

16 апреля 2023 года

 ПРАВОБЕСТ *Аудит*

открытый вебинар

Налоги компании и личные риски руководителя и бухгалтера

СПИКЕР



НАТАЛЬЯ НАТАЛЮК

**Советник налоговой службы РФ II ранга,
ведущий юрист по налоговым и
гражданско-правовым спорам
АКГ «Правовест Аудит»**

Налоговый контроль: мифы бизнеса и реальная картина



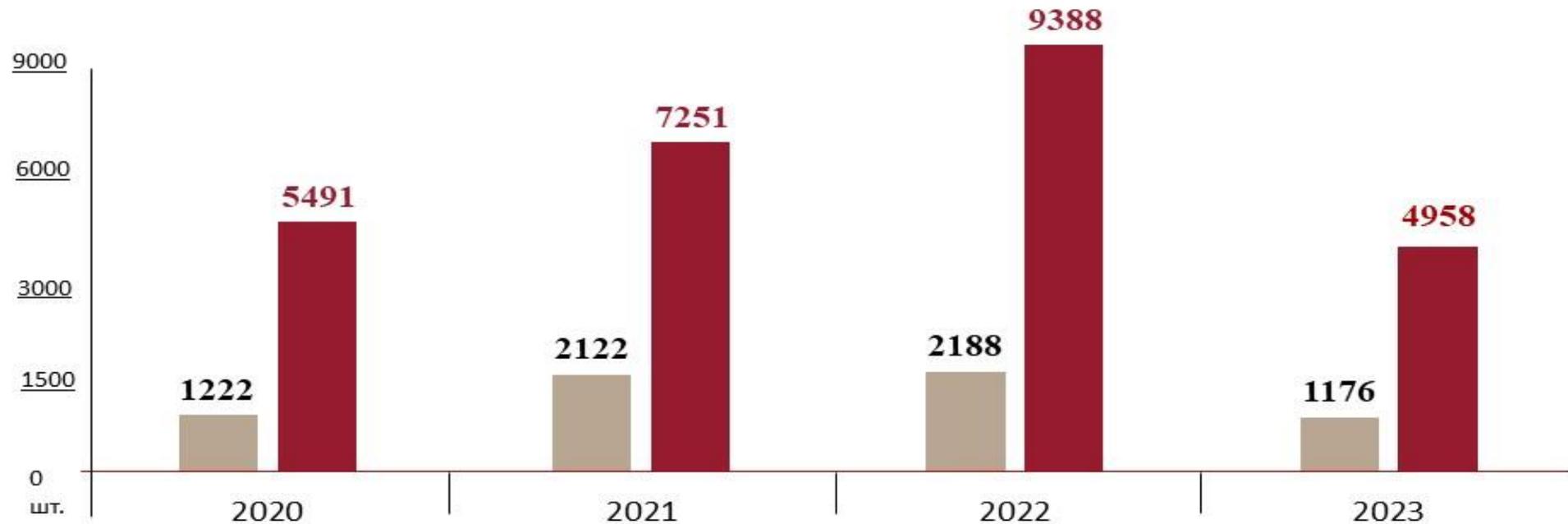
КОЛИЧЕСТВО ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024

ПО МОСКВЕ
В ЦЕЛОМ ПО РФ

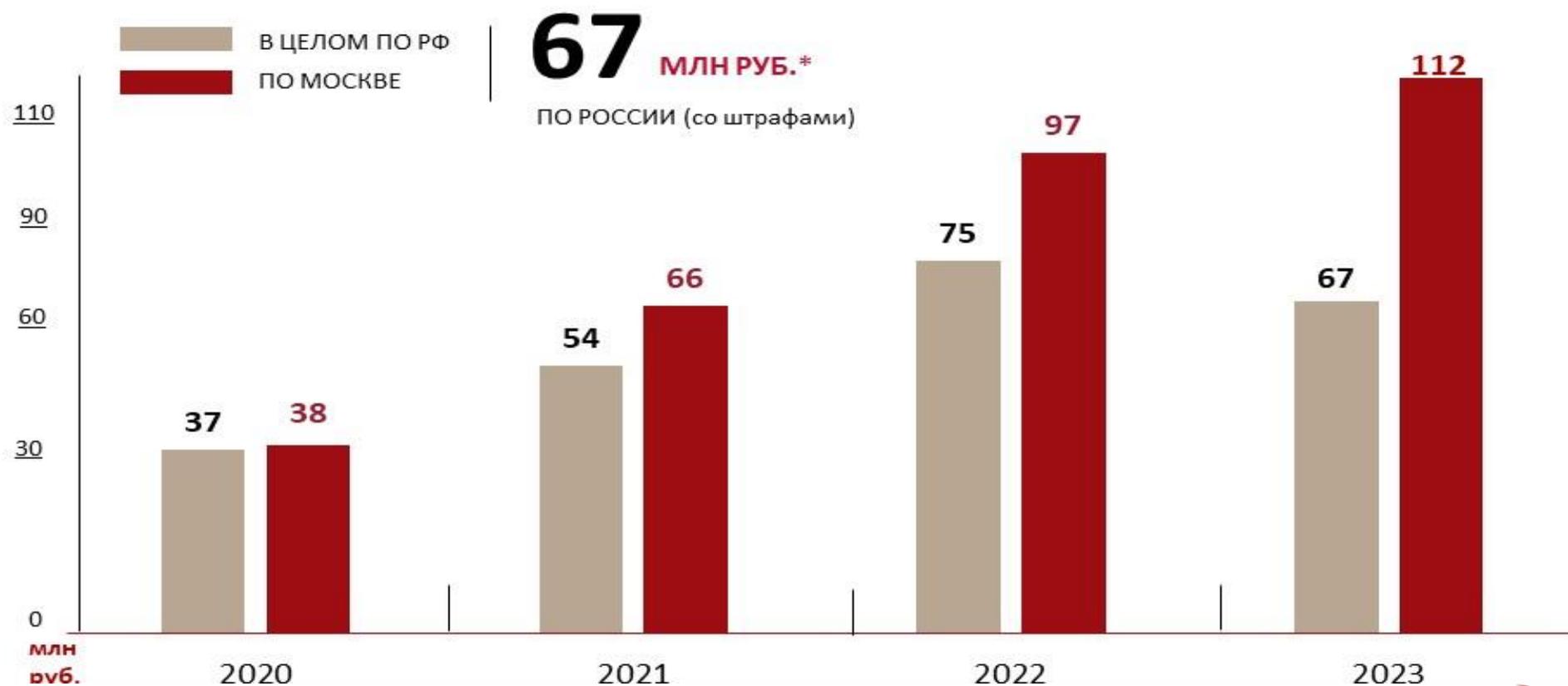
-47%

В 2023 ПО СРАВНЕНИЮ С 2022 (ПО РФ)



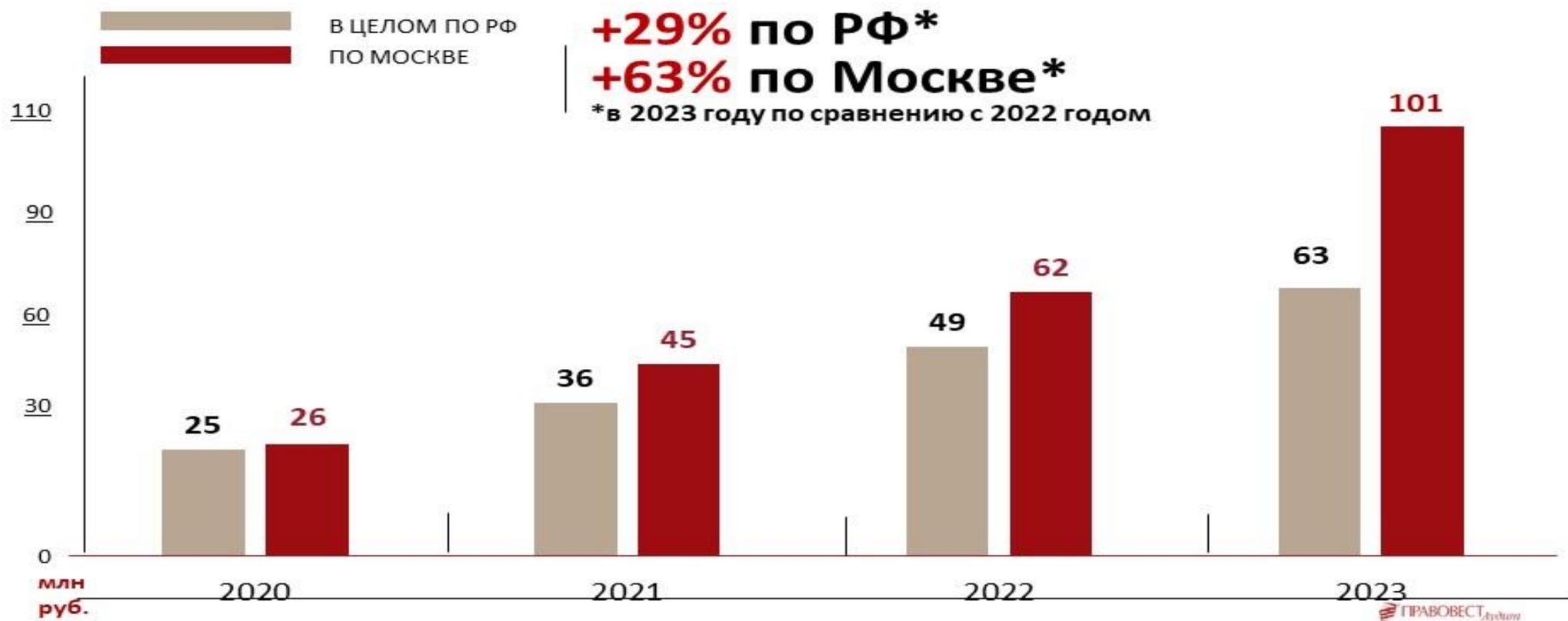
СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024



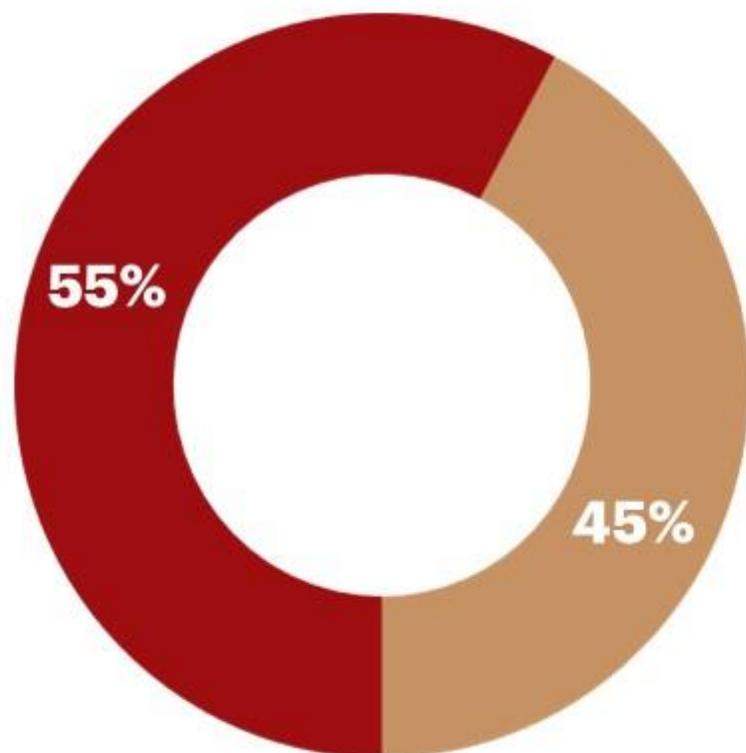
СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ ТОЛЬКО НАЛОГОВ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024



ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ФНС

ЗА 2023 ГОД - 400 млрд руб. | +2,3% по сравнению с 2022 годом



- Добровольные доплаты налогоплательщиков (в рамках аналитической работы налоговых органов)
- Доначисления по итогам налоговых проверок

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ - 2024

1. Минфин:

основная задача для ФНС на 2024 год - поддержка **стабильно высокого уровня поступлений в бюджет**, обеспечение роста доходов в 2024 году **на 14%** за счет улучшения администрирования.

2. ФНС:

- дополнительный прирост поступлений **на 14%** планируется реализовать за счет **выявления схем уклонения от уплаты налогов**.

- 50 млрд руб. теряет бюджет из-за того, что после начала проверки налогоплательщики скрывают активы. Выход- **предварительные обеспечительные меры на имущество компаний сразу после вынесения решения о проведении ВП или составления акта по КНП**.

В Госдуму 27.12.2021 года был внесен на рассмотрение [законопроект № 47595-8](#), подготовленный ФНС и Минфином (приостановлено рассмотрение в 2022 году).

ФНС отмечен рост налоговых поступлений в 2024 году

Поступления налогов в бюджет в 2024 году ожидаются на уровне **52,5 трлн руб. с ростом на 12%**. – прогноз главы ФНС на расширенном заседании коллегии.

1. План по поступлениям-2024

Плановые показатели федерального бюджета января-февраля 2024 года, выполнены на **104%**, консолидированных бюджетов субъектов -на **118%**, страховых взносов - на **113%**.

По итогам **2023** года в бюджетную систему собрано **46,8 трлн руб.**, что на **11%**, больше, чем в **2022** году.

Самые высокие темпы роста показали налог на прибыль (+25%), НДФЛ (+14%), НДС (+11%).

2. Ближайшие перспективы

- **продолжить повышение качества налогового администрирования;**
- обратить внимание на **применение схем налоговой оптимизации с НДФЛ и в интернет-торговле.**

«Налоговая реформа»

Февраль 2024. Послание В.Путина к Федеральному собранию

1. Дифференцированная система налогообложения.

«Нужно продумать более справедливое распределение налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие корпоративные и личные доходы». Модернизация налоговой системы РФ должна завершиться до 2030 года.

Прогрессивная шкала налогообложения НДФЛ и вероятно, увеличение ставки НП.

2. Амнистия для «дробления».

«Не должно быть ситуации, когда компаниям фактически невыгодно набирать обороты, потому что налоговые платежи при переходе с упрощенного на общий налоговый режим резко возрастают. Получается, что государство подталкивает бизнес к торопливанию другим способом так называемой оптимизации фискальной нагрузки», - резюмировал Путин.

Кабмин должен проработать **параметры амнистии в отношении некрупного бизнеса**, который при фактическом росте бизнеса был вынужден использовать схемы налоговой оптимизации (**не позднее 31.07.2024**).

Алерт: 5 мифов о налогах привели в 2023 к бизнес-потерям и личным рискам на 77-112 млн



⚠ Аналитика: АЛЕРТ руководителям

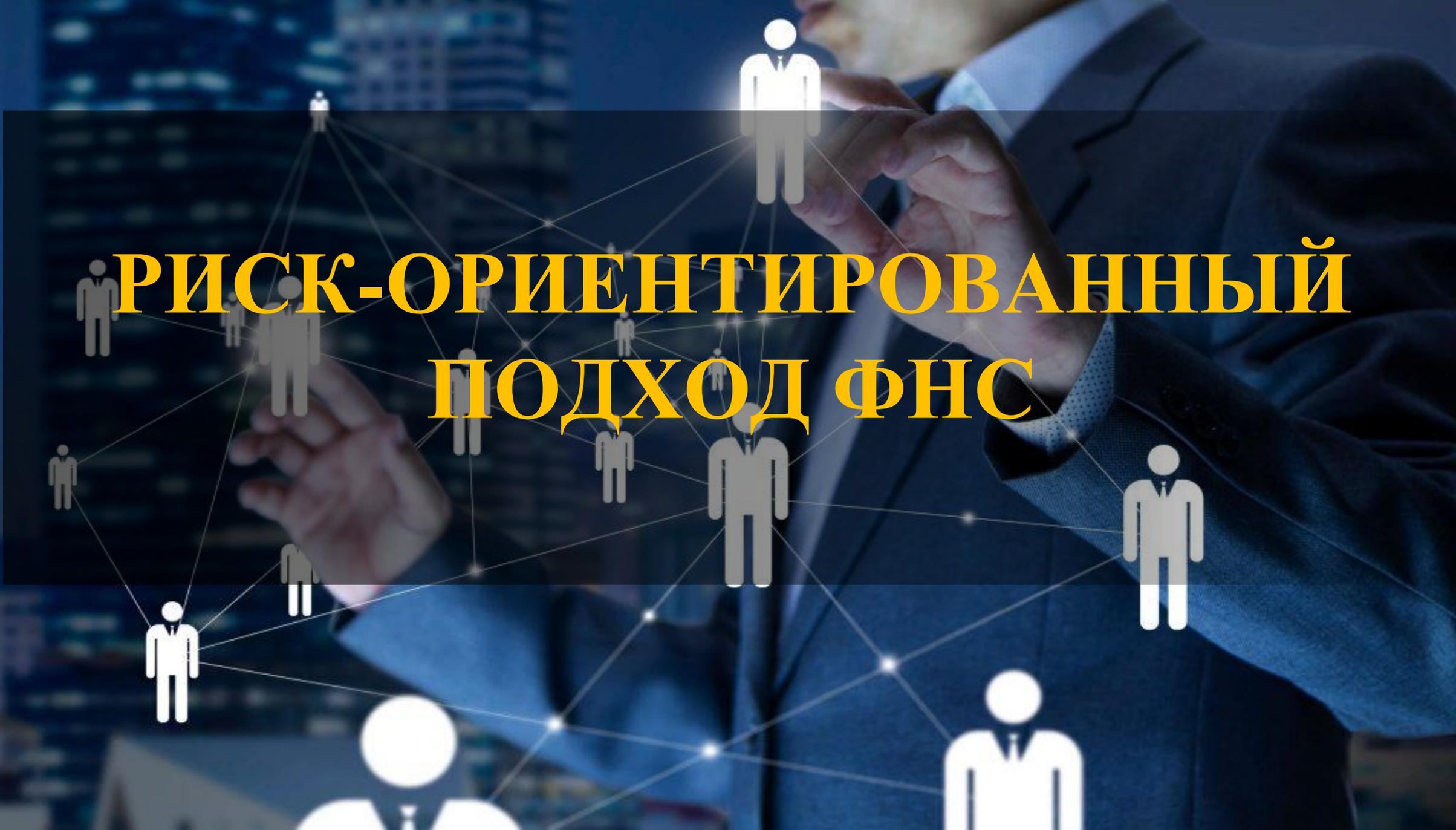


Предупреждён — вооружён!

1. «Будет проверка - будем переживать»
2. «Платим налоги - спим спокойно»
3. «Ошибки в налогах - вина бухгалтера»
4. «Если что - договоримся»
5. «В крайнем случае - сольемся»



<https://pravovest-audit.ru/upload/pptx/alert.pdf>



**РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ
ПОДХОД ФНС**

12 КРИТЕРИЕВ ФНС ПО НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ

(утверждены Приказом ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@)

1 Низкая налоговая нагрузка	2 Убытки 2 года и более	3 Высокая доля вычетов по НДС	4 Темп роста расходов выше темпа доходов
5 Низкая средняя зарплата	6 Частое приближение к лимитам «спецрежимов»	7 Расходы максимально приближены к доходам	8 Сотрудничество с посредниками без деловой цели
9 Непредставление инспекции пояснений и документов	10 Миграция между инспекциями	11 Низкий уровень рентабельности	12 Деятельность с высоким налоговым риском

 СРЕДНИЙ РИСК  ВЫСОКИЙ РИСК  ОЧЕНЬ ВЫСОКИЙ РИСК

Статья

«12 критериев ФНС по налоговым проверкам. Профилактика рисков и защита от претензий в 2024 году»



Наталья Наталюк

Советник налоговой службы
РФ II ранга, ведущий юрист
по налоговым и гражданско-
правовым спорам АКГ
«Правовест Аудит»



https://t.me/pravovest_audit/2293

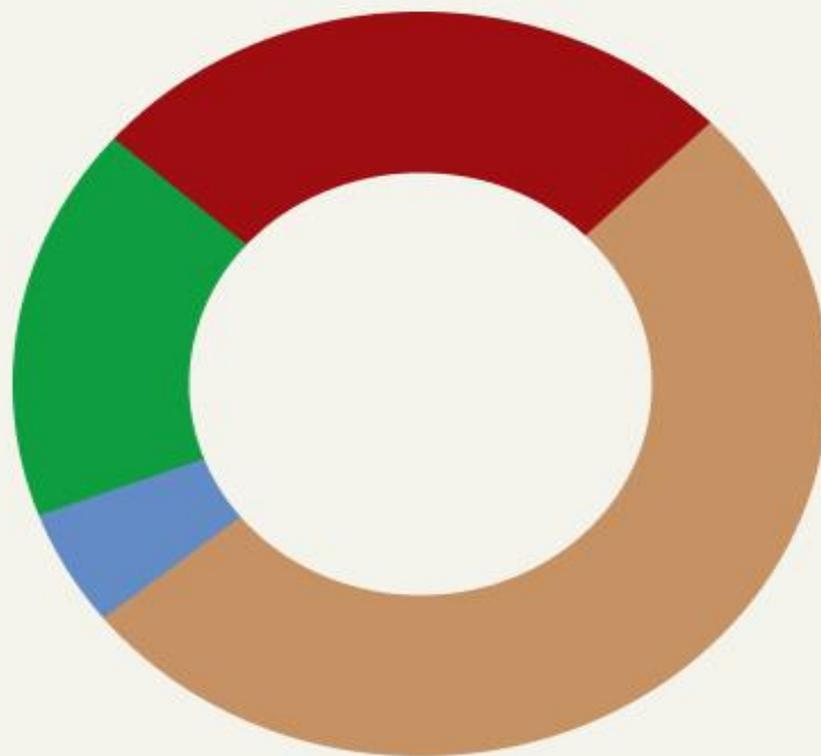


В подарок

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ФОКУС ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

-  Проблемные контрагенты
-  Дробление
-  Переквалификация
-  иное



Информационное письмо о «порочности» контрагентов

Информационные письма или «протоколы комиссий» без проведения комиссий

Направляются информационные письма, с перечислением проблемных контрагентов с указанием признаков, которые, по мнению налоговой инспекции, однозначно свидетельствуют, что компании носят технический характер. Соответственно сделки с ними направлены на получение необоснованной налоговой выгоды. В подтверждение выводов инспекторы приводят критерии - отсутствие отчетности, и наличие массового директора, и создание контрагента незадолго до сделки, и даже незначительный размер уставного капитала по сравнению с суммой сделки. Предложение - уточнить обязательства перед бюджетом . О прямых разрывах часто речь не идет.

1.Сразу уточняться и платить не стоит. Важно всё проанализировать, обосновывать свою позицию и собирать доказательства проверки контрагента и непричастности к «налоговым схемам».

2.Принять информацию к сведению и начинать анализировать сделки. Возможен вызов в инспекцию.

«Вызов» руководителя в инспекцию для дачи пояснений

Письмо ФНС от 02.12.2021 года № ЕА-4-15/16838

Письмо ФНС от 09.08.2022 года № ЕА-4-15/10350

Налоговым органам предоставлено право вызывать на основании письменного уведомления

(подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ).

1. в уведомлениях отсутствует подробное описание оснований вызова;

2. указывать в уведомлении подробное описание оснований вызова.

! лишает налогоплательщиков возможности подготовиться к представлению конкретных пояснений и подтверждающих документов.

! ведет к необоснованным тратам и неэффективности проведения должностными лицами налоговых органов мероприятий налогового контроля.

! к формированию у налогоплательщиков отрицательного отношения к налоговым органам в целом.

Вызов на «уточнение» и допрос свидетеля

Приглашение для «дачи пояснений»

Основание: ст.31 НК РФ
Документ- «приглашение»:
уведомление
Явка руководителя: можно
направить представителя



Допрос свидетеля

Основание: ст.90 НК РФ
Документ- «приглашение»:
уведомление (ранее - повестка)
Явка руководителя:
лично/сопровождение налогового
юриста (адвоката)

Федеральный реестр выгодоприобретателей (ФРВ)

Причина включения в ФРВ - ранее установленные факты взаимодействия с техническими компаниями.

При попадании в ФИР практически любая сомнительная для инспектора операция может стать поводом для обязательной тщательной проверки, особенно в части НДС.

Возможные «триггеры»:

-  контрагент имеет признаки технической компании - минимальная стоимость активов, высокий удельный вес вычетов, численность сотрудников менее трех человек, расходы максимально приближены к доходам и т. д.;
-  у контрагента нет источника закупки реализуемого налогоплательщику товара;
-  контрагент замечен в связях с техническими компаниями;
-  контрагент **не отвечает на требования, не является на допросы/вызовы**

Действия инспекторов:

- «отработка» предполагаемого выгодоприобретателя налоговых схем (вызов руководителя, требования представить документы/информацию, побуждения уточнить налоговые обязательства, озвучивание возможности назначения тематической или комплексной выездной проверки)

«Проблемный контрагент» и НДС

На протокол заседания Рабочего совещания по легализации объектов налогообложения от №

ООО «...» (далее – общество), рассмотрев обстоятельства хозяйственной операции с ООО «...» (ИНН ...) и доводы ИФНС России №... по г. Москве (далее – инспекция), изложенные в ходе заседания, считает, что отсутствуют законные основания для отказа Обществу в праве на применение налоговых вычетов по НДС по данной операции в силу следующего.

Письмом от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 НК РФ» (далее – Письмо №БВ-4-7/3060@) ФНС России направила территориальным налоговым органам основанные на мониторинге правоприменительной практики, в том числе судебного разрешения споров, рекомендации по доказыванию и юридической квалификации обстоятельств, выявленных при проведении мероприятий налогового контроля, а также по обоснованию позиций налоговых органов при рассмотрении судебных споров, связанных с применением статьи 54.1 НК РФ. При этом из Письма №БВ-4-7/3060@ следует, что отказ на основании статьи 54.1 НК РФ в праве на применение налогового вычета по НДС в полной сумме возможен только при доказанности со стороны налогового органа одного из следующих обстоятельств:

- **спорная хозяйственная операция нереальна;**
- **спорная хозяйственная операция притворна (прикрывает фактическую операцию налогоплательщика с третьим лицом);**
- **налогоплательщик знал о допущенных контрагентом нарушениях в сфере налогообложения и извлекал из этого выгоду;**
- **при выборе контрагента налогоплательщик не проявил должную коммерческую осмотрительность.**

Между тем к хозяйственным операциям Обществу с ООО «...» ни одно из приведенных оснований не применимо.

1. Хозяйственные операции Общества с ООО «...» являются реальными.

Общество отмечает, что в Письме №БВ-4-7/3060@ (пункт 2) указано, что для целей статьи 54.1 НК РФ главным критерием оценки хозяйственной операции на предмет правомерности признания ее в налоговом учете является реальность хозяйственной операции. При этом, как разъясняет ФНС, под реальностью операции следует понимать, имела ли место операция в действительности и получено ли исполнение по сделке налогоплательщиком; такой же правовой подход к определению «реальности хозяйственной операции» единообразно применяется судами (Определение ВС РФ от 29.11.2016 №305-КГ16-10399). Как следует из общения с инспекцией, факт поставок товаров Обществу от ООО «...» не опровергается; следовательно, невозможен отказ в применении налоговых вычетов по данному основанию.

«Проблемный контрагент» и НДС

2. Хозяйственные операции Общества с ООО «...» не являются притворными, Общество не знало о возможных со стороны ООО «...» нарушениях законодательства о налогах и сборах и не извлекало из этого выгоду.

В Письме №БВ-4-7/3060@ (пункт 21) ФНС России напоминает территориальным налоговым органам, что в соответствии с правовыми позициями КС РФ, исполнение обязанности по уплате налогов **не предполагает возложения на налогоплательщика ответственности за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет:** право налогоплательщика на налоговый вычет по НДС не может быть обусловлено исполнением непосредственными контрагентами (продавцами, поставщиками) и предшествующими им лицами своей обязанности по уплате налога на добавленную стоимость, а также финансово-экономическим положением и поведением третьих лиц (*Постановление КС РФ от 19.12.2019 №41-П, Определения КС РФ от 16.10.2003 №329-О, от 10.11.2016 №2561-О, от 26.11.2018 №3054-О и др.*).

Требования об исполнении обязательств по сделке лицом, являющимся должником по ней, то обстоятельство, что данным лицом допущено нарушение налогового законодательства, не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшения налогоплательщиком налоговой обязанности (п.3 статьи 54.1 НК РФ).

...

ООО «...» в периоде поставок товаров для Общества не имело признаков «технической компании», осуществляло реальную экономическую деятельность, самостоятельно определяло направления своей деятельности, а также способы и средства достижения собственных экономических выгод.

Таким образом, не может быть признан правомерным отказ Обществу в применении налоговых вычетов по рассматриваемому основанию.

3. Проявленная Обществом коммерческая осмотрительность при выборе ООО «...» в качестве поставщика товаров соответствовала его статусу и характеру хозяйственной операции.

Вступая в хозяйственные отношения с ООО «...», общество получило от него и из открытых источников информацию, необходимую и достаточную для удостоверения правового статуса как организации – контрагента, так и ее должностных лиц; при этом состав необходимо достаточной для этого информации о потенциальных контрагентах, был определен Обществом в соответствующем Регламенте проверки контрагентов на основе рекомендаций Минфина России (например, письмо от 10.04.2009 №03-02-07/1-177 и др.), а также применимых правовых позиций судов.

В частности, в отношении спорных контрагентов **были получены следующие документы (информация):**

...

Поскольку информация, порочащая ООО «...», у общества отсутствовала, и характер сделки не предъявлял к нему специальных требований в смысле обеспеченности материальными и трудовыми ресурсами, степень проявленной Обществом коммерческой осмотрительности следует считать должной.

С учетом вышеизложенного, имея в виду неопровержение реального характера сделок общества с ООО «...», отсутствие доказательств «технического» статуса ООО «...» как стороны сделки, его аффилированности с обществом и умысла общества на занижение подлежавшего уплате НДС, считаем, что оснований для вменения обществу к доплате НДС не имеется.

Приложение:

...

Генеральный директор ООО _____

_____ *подпись*

_____ *расшифровка подписи*

ЧЕК-ЛИСТ

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВЫЗВАЛИ В ИНСПЕКЦИЮ ИЗ-ЗА «ПРОБЛЕМНОГО КОНТРАГЕНТА»

Желательно явиться в налоговый орган по уведомлению (или направить представителя).

- **До явки в инспекцию подготовить** все либо часть истребуемых документов и информации, проанализировать ситуацию и возможные вопросы, подготовиться к ним.
- Внимательно **выслушать мнение** инспекторов, и **уточнить чем вызван интерес** к вашей компании, какие доказательства «недобросовестности» вашей компании и признаки недобросовестности контрагента есть у инспекторов. Только после этого пояснять содержание и аспекты операций с контрагентами.
- **Не следует** на комиссии подтверждать готовность подать уточненные декларации и доплатить НДС, правильнее - сообщить им, что вы их услышали и готовы в ближайшее время подумать.
- **Проанализировать результаты «комиссии»** и сделать выводы, есть ли основания для добровольного уточнения налоговых обязательств по НДС. Необходимо понять, действительно ли есть налоговые риски, принять наиболее правильное для компании решение.
- Если оснований для «уточнений» налоговых обязательств нет - подготовить и **направить в инспекцию письменные возражения** на протокол «заседания рабочей группы».

Инспекция проиграла 60 млн руб. в деле о «проблемных» контрагентах

КЕЙС ПОБЕДА

Постановление АС Центрального округа
от 28.02.2023 года по делу № А62-10255/2021

Факты в пользу компании:

1. Обоснование выбора контрагентов:

- более выгодные условия по сравнению с ранее заключенными договорами с крупными поставщиками;
- проявлена должная степень осмотрительности (*имеются основные средства, активы, прибыль и пр.*).

2. Уровень цен по сделкам:

многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения ННВ в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, порочащими деловую цель сделки (*взаимозависимость сторон сделки, создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции, использование особых форм расчетов и сроков платежей и т.п.*).

3. Необходимость товаров в предпринимательской деятельности и их учет.

4. Реальность отношений (показания контрагентов).

5. Проблемы контрагента и вычет НДС: право налогоплательщика на налоговый вычет по НДС не может быть обусловлено исполнением непосредственными контрагентами (продавцами, поставщиками) и предшествующими им лицами своей обязанности по уплате НДС, а также финансово-экономическим положением и поведением третьих лиц.

Обвинения в связи с «техничками»: победа инспекции

Постановление АС МО от 27.03.2024 года по делу № А40-107955/22-140-2041

(2 круга судебных разбирательств)

В обоснование своих выводов о наличии формального документооборота инспекция указывает на следующие обстоятельства, свидетельствующие, по ее мнению, о неправомерном применении налоговых вычетов по НДС:

Обвинение в «схемах» с 7 контрагентами с целью ухода от уплаты НДС, товар приобретался напрямую у третьих лиц, реально являвшихся импортерами, минуя спорных контрагентов.

- создание спорных контрагентов незадолго до совершения сделок;
- отсутствие у спорных контрагентов материальных и трудовых ресурсов, вэб-сайта;
- создание формального документооборота по цепочке контрагентов;
- транзитное движение денежных средств (обналичивание денежных средств с расчетного счета налогоплательщика и возвратность денежных средств на расчетный счет налогоплательщика);
- отсутствие спорных контрагентов по адресу местонахождения;
- поставка товара напрямую от импортера к налогоплательщику, минуя склады спорных контрагентов;
- неуплата или минимальная уплата налогов спорными контрагентами, непредоставление ими налоговой отчетности;
- контрагенты общества имели сходные IP-адреса для входа в БанкКлиент, сдачи отчетности;
- общество приобретало товар у спорных контрагентов **по нерыночной цене** (с указанием что цена приобретения товара у российских поставщиков были существенно выше (в 10 раз), чем ввозная цена);
- **показания свидетелей** (сотрудники компаний), которые, по мнению инспекции, **не подтвердили поставку товара спорными контрагентами**; в отношении ряда контрагентов инспекцией установлено на основании протоколов допросов, что такие контрагенты не поставляли спорный товар.

Предложение добровольно исключить вычеты по контрагенту и воспользоваться «налоговой оговоркой».

ВАЖНО! Часто без решения по налоговой проверке, уточнившему свои налоговые вычеты, отказывают во взыскании данных сумм с подрядчика, если конечно договор изначально не предусматривал положений, прямо регулирующих возможность подобного взыскания.

Взыскать с контрагента убытки в виде невозмещенного НДС **не всегда возможно**

Определение ВС РФ от 17.10.2023 года по делу № А27-9683/2022

Компания обратилась в суд с иском к своему контрагенту о взыскании убытков в размере 790 тыс. руб. Основанием стал отказ налогового органа в возмещении указанной суммы НДС из-за «проблемности» этого контрагента в части уплаты налогов.

Суды отказали в удовлетворении требований компании, указав следующее:

- инспекцией установлено, что **проверяемым налогоплательщиком был искусственно вовлечен подконтрольный контрагент (ответчик)** в процесс поставки (приобретения) и перевозки товара, в результате чего создана видимость формального соблюдения требований законодательства с целью получения налоговой выгоды в виде возмещения НДС из бюджета;
- отказ в возмещении налога связан, в т.ч. с **противоправными действиями самого истца**, который использовал ответчика (контрагента) для создания формального документооборота без реального осуществления последним деятельности.

Таким образом, если налогоплательщик сам непосредственно принимал участие в налоговой схеме по уклонению от уплаты НДС совместно с «проблемным» контрагентом - убытки в виде невозмещенного НДС с контрагента взыскать не получится.

Инспекции не удалась переквалификация договоров с «самозанятыми»

Постановление АС МО от 09.10.2023 года по делу № А40-7588/2023 КЕЙС ПОБЕДА

Инспекцией была проведена **КНП** в отношении оплат по гражданско-правовым договорам 4 контрагентам - «самозанятым» (создание ПО). Доначисления - более **500 тыс. руб.**

ПОЗИЦИЯ ИНСПЕКЦИИ:

- 1. нарушение ст. 54.1 НК** переквалификация правоотношений из гражданско-правовых в трудовые, доначислили НДСЛ, начислили пени и «выписали» штраф п. 1 ст. 123 НК РФ. - услуги и работы контрагентов носят систематический, регулярный характер;
- 2. оплата работ/услуг контрагентов производится ежемесячно в фиксированном размере;**
- 3. достижение сторонами соглашения о выполнении контрагентами функции в интересах и под контролем общества;**
- 4. устойчивый и стабильный характер отношений, зависимость труда;**
- 5. работы осуществляются оборудованием общества и на основании техзаданий общества;**
- 6. исполнители ежедневно предоставляют отчет о проделанной работе.**

...

1. Единоразовость услуг, а не постоянный «процесс»

- общество обратилось ко всем контрагентам для получения **единоразовой услуги** - участия в создании одной определенной программы;

2. Экономическая целесообразность

- был составлен **бизнес-план** проекта, в котором определен бюджет. **Соизмерив** затраты на привлечение специализированной компании, занимающейся созданием ПО и привлечением отдельных исполнителей - **физлиц** **выбор** сделан в пользу последних.

3. Ежемесячная фиксированная оплата услуг

- указание ежемесячной платы за выполненные работы **не противоречит** законодательству об определении цены гражданско-правового договора;

4. Техзадание - не доказательство трудовых отношений

-указанный довод инспекции **не является основанием** для признания правоотношений трудовыми, т.к. описаны обычные правоотношения из договора подряда, которые будут аналогичным образом сформулированы во множестве других договоров подряда, в соответствии с п. 1 ст. 702 ГК РФ.

5. Использование оборудования заказчика

-суд не считает указанное обстоятельство надлежащим доводом, потому что в гражданско-правовых отношениях работы выполняются материалами подрядчика, если иное не предусмотрено договором, а именно в п. 1 ст. 704 ГК РФ.

Перечень ФНС для оценки системных рисков организаций при работе с «самозанятыми»

Системные риски оцениваются в соответствии с комплексом показателей:

- «Продолжительность или постоянство работы с организацией»;
- «Единственный источник дохода» и «Признаки зарплаты»;
- «Массовая постановка на учет» и «Массовые регистрации дохода»;
- «Наличие групповых переходов»;
- «Периодичность выплат»;
- «Прямые нарушения» означает нарушение прямой нормы закона: запрет на оказание услуг плательщиками НДС бывшим (менее 2-х лет) работодателям.

«Самозанятый» руководитель предоставляет компании заем: НДФЛ или НПД?

КЕЙС ПОБЕДА

**Постановление 9 ААС от 11.01.2024 года по делу № А40-147367/23-154-1714
(кассация 22.04.2024)**

Руководитель компании в качестве «самозанятого» предоставил ей заем. Компания исправно платила проценты по договору, с дохода он платил НПД.

Результат КНП расчета 6-НДФЛ - решение с доначислением НДФЛ и штрафом (*ст. 123 НК РФ*).

Инспекция:

1. руководитель компании не может применять «спецрежим» в отношении доходов (% по договору займа), поскольку он состоит заемщиком в трудовых отношениях.

2. компания должна удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с выплаченного руководителю дохода.

Суд поддержал компанию:

1. запрет на применение НПД, предусмотренный п.8 ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ распространяется **НЕ на все виды доходов физлица в случае, если оно является работником заказчика.**

2. **взаимоотношения по договору займа признаков оказания услуги не имеют.**

Применять НПД в отношении дохода в виде процентов по договорам займа Законом № 422-ФЗ не запрещено.

В рассматриваемом случае доход «самозанятого» руководителя компании в виде % по займу компании облагается не НДФЛ (13%), а НПД (6%).

Арендные отношения с директором- «самозанятым»: НПД или НДФЛ

КЕЙС

Постановление АС Поволжского округа от 25.01.2024 года по делу № А55-646/2023

Руководитель - учредитель (50%) компании имея статус «самозанятого» сдавал в аренду своей компании оборудование. С получаемого дохода от аренды платил НПД.

Инспекция: поскольку руководитель компании состоит в трудовых отношениях с обществом — он не может применять НПД в отношении доходов, полученных от общества (в силу п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ). Поэтому у общества была обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ.

Суд поддержал налогоплательщика:

- предметом договора аренды оборудования является переход имущественных прав — выплаты, производимые в рамках такого договора аренды, не подпадают под ограничение, установленное п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ в отношении доходов, выплачиваемых за работы и услуги работодателем;
- Законом № 422-ФЗ в отношении НПД специальных норм, позволяющих сделать вывод о том, что в целях исчисления данного налога передача имущества в аренду рассматривается как услуга, не установлено. **По договору аренды оборудования не оказываются услуги, в связи с чем, для общества имеются достаточные основания полагать, что выплаты арендной платы работнику общества являются объектом налогообложения по НПД и не подлежат налогообложению НДФЛ.**

В ходе «камералки» инспекторы вычислили «лизинговую схему» приобретения авто для директора

КЕЙС ФИАСКО

Постановление АС ЗСО от 06.03.2024 года по делу № А03-6938/2023

Инспекция по итогам «камералки» уточненной декларации по налогу на прибыль доначислила компании более 1 млн руб. Основание- неправомерное неотражение в декларации результатов хозяйственной операции по реализации взаимозависимому лицу (руководителю компании) имущественных прав в рамках договора лизинга в отношении автомобиля.

Суды поддержали инспекцию:

- действия компании изначально преследовали цель фактически безвозмездного предоставления взаимозависимому физлицу (руководителю) в собственность дорогостоящего имущества;
- доказательств того, что компания предлагала неопределенному кругу лиц на аналогичных условиях имущественное право выкупа автомобиля - не представлено;
- именно взаимозависимость позволила руководителю компании заключить сделку по приобретению для себя автомобиля по цене существенно ниже рыночной (рыночная цена автомобиля на момент «купли-продажи» составила почти 6 млн руб.).

Компания оспорила «дробление» и сохранила 124 млн руб.

КЕЙС ПОБЕДА

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 07.03.2024 года по делу № А45-36350/2022

Факты в пользу компании:

1. Нет доказательств «схемы»:

- вывод инспекции о создании компанией «схемы», носит только предположительный характер;
- реальность отношений с контрагентами не опровергнута. Доказательств объединения денежных средств, полученных компанией и оптовыми арендаторами, не представлено.

2. Есть деловая цель:

- компания, приобретя помещения в торговом комплексе, сама не имела опыта и штата работников для привлечения арендаторов на 1800 торговых мест;
- привлеченные контрагенты имеют опыт сдачи помещений в аренду и необходимые деловые связи.

3. Самостоятельность контрагентов:

- компания не осуществляла регистрацию контрагентов как субъектов предпринимательской деятельности, не занималось координацией их предпринимательской деятельности;
- работники компании не выполняли трудовые функции у оптовых арендаторов и наоборот;
- компанией и оптовыми арендаторами все операции учтены для целей налогообложения, произведена уплата налогов.

17 признаков дробления от ФНС

Письмо ФНС России от 11.08.2017 года № СА-4-7/15895@

Некоторые признаки формального дробления бизнеса:

- 1. дробление одного бизнеса (производственного процесса);**
 - 2. применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в т.ч. на их налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;**
 - 3. налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;**
 - 4. участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;**
 - 5. прямая или косвенная взаимозависимость;**
 - 6. формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;**
 - 7. отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;**
- ...

Основные критерии «дробления» бизнеса

Все критерии являются именно **оценочными**

4 основных «кита» при доказывании дробления одного бизнеса:

1. **Взаимозависимость** участников «раздробленной группы»
2. **Один вид деятельности** либо **единый производственный (технологический) процесс**
3. **Отсутствие самостоятельности** участников группы, созданных для «дробления» (операционная самостоятельность)
4. **Отсутствие деловой цели** «раздробленной структуры бизнеса».
Единственная цель- налоговая получение необоснованной налоговой выгоды

**КТО ОТВЕТИТ
ЗА НАЛОГОВЫЕ
ОШИБКИ КОМПАНИИ ?**

**ЛИЧНЫЕ РИСКИ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ И
БУХГАЛТЕРОВ**

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА «НАЛОГОВЫЕ» ПРЕСТУПЛЕНИЯ

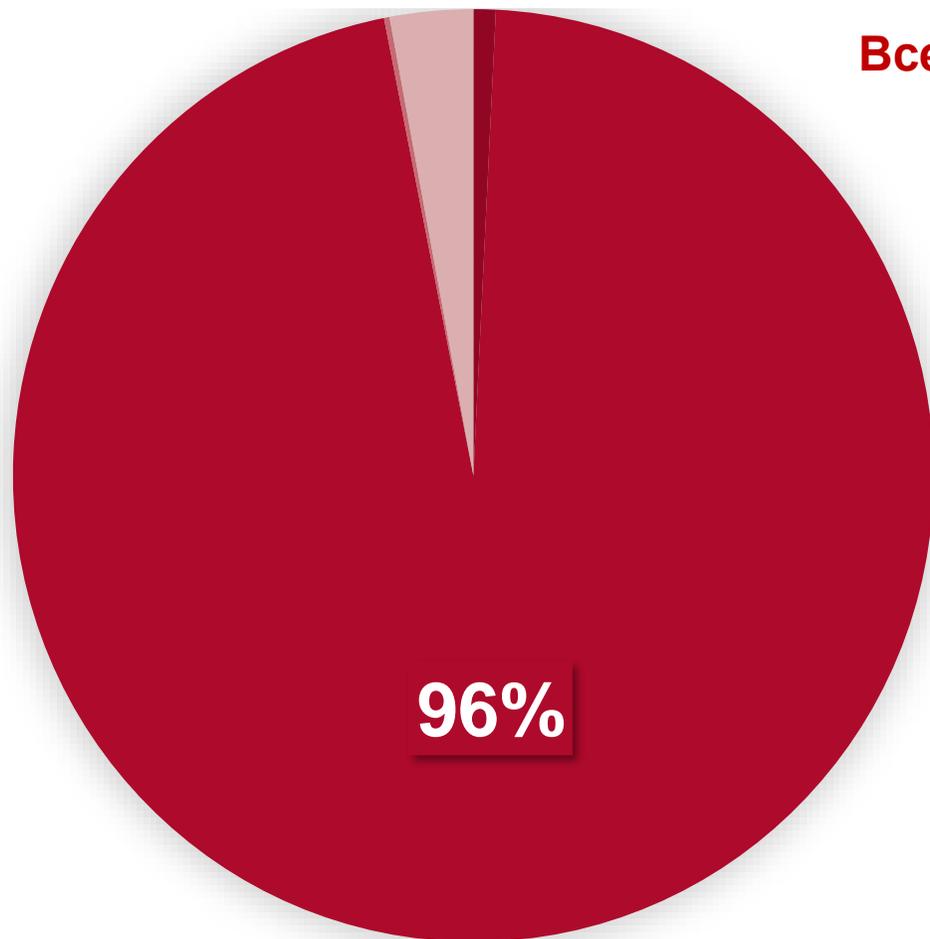
Уголовно-
процессуальный
кодекс
Российской
Федерации

Уголовный
кодекс
Российской
Федерации

СТАТИСТИКА ПО «НАЛОГОВЫМ» ПРЕСТУПЛЕНИЯМ ПО МОСКВЕ ЗА 2023 ГОД

Данные предоставлены ГСУ СК России по г.Москве
Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Москве

Всего в 2023 возбуждено -514 уголовных дел



■ ст. 198 УК РФ (4 дела)

■ ст. 199 УК РФ (494 дела)

■ ст. 199.1 УК РФ (1 дело)

■ ст. 199.2 УК РФ (15 дел)

Как доказывается умысел, раскрытие «налоговых схем»

Типичные вопросы на допросах

Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@



– Кто подбирает контрагентов?

– Вмешиваются ли учредители непосредственно в финансово-хозяйственную деятельность?



– Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента?

– Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?

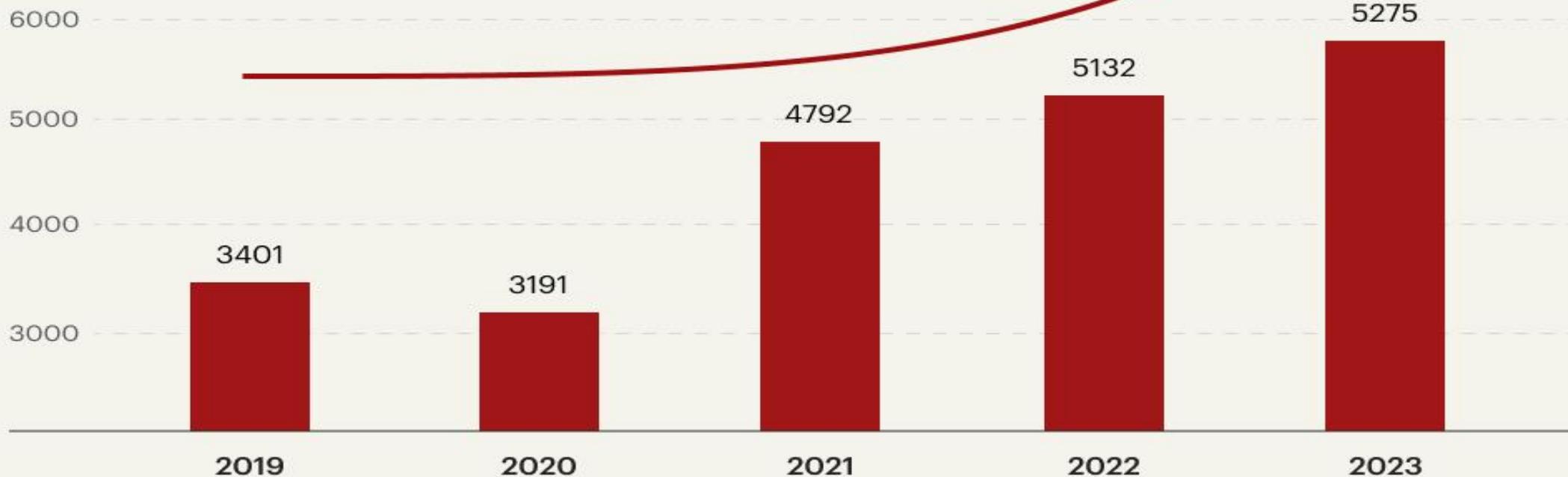




РОСТ РИСКОВ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

77 млн руб. «СРЕДНИЙ ЧЕК» ЗА 2023 ГОД
ПО ДАННЫМ ФЕДРЕСУРСА

Количество
привлеченных лиц



СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ по НАЛОГОВЫМ ДОЛГАМ БИЗНЕСА

КЕЙСЫ



Руководитель и
учредитель
заплатят
налоговый долг
компании
379 млн руб.

Постановление
АС Московского округа
от 11.03.2024 года
по делу № А40-294217/2019



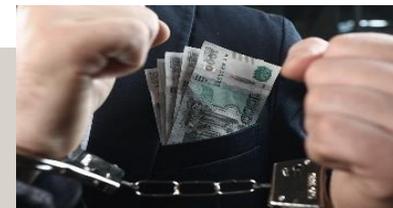
Налоговый
долг компании
1,1 млрд руб.
заплатят
руководители
компании

Постановление
АС Московского округа
от 13.04.2023 года
по делу № А40-258031/18



Налоговые
доначисления
в **67 млн руб.** за
обанкротившуюся
компанию заплатят
ее руководители

Постановление
АС Московского округа
от 12.01.2024 года
по делу № А40-154442/21-46-406 Б



Налоговый долг
компании
78 млн руб.
заплатит
учредитель-
руководитель

Постановление
АС СКО
от 30.11.2023 года
по делу № А32-4692/2021

НЕВОЗМЕЩЕННЫЙ НДС СОБСТВЕННИК ВЗЫСКАЛ С РУКОВОДИТЕЛЯ КОМПАНИИ

КЕЙС

**Постановление АС Поволжского округа от 08.12.2022 года
по делу № А65-23518/21**

Общество имело все необходимые документы и основания для законного возмещения НДС из бюджета, но возместило лишь часть суммы, соблюдая безопасную долю вычетов.

**Остаток незаявленного вычета - 1,9 млн руб. участник общества
взыскал с руководителя компании**

Руководитель вернет компании 18 млн руб. налоговых штрафов и выплат по мнимым договорам

КЕЙС

**Постановление АС Дальневосточного округа
от 18.12.2023 года по делу № А51-19732/2021**

Налоговая инспекция в ходе выездной проверки вычислила мнимые сделки по приобретению услуг и товаров.

Итогом стали доначисления обществу 12 млн руб. Собственник в судебном порядке признал «сомнительные» договоры мнимыми. И подал иск о взыскании с руководителя своего общества 18 млн руб. убытков в виде «налогового» штрафа и пеней, а также выплат по мнимым договорам.

ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



67 млн ₽

средние доначисления компаниям
по выездной проверке по РФ



112 млн ₽

средние потери компании
после выездной проверки по Москве



14%

план роста поступлений налогов
в бюджет, Минфин 2024



от 15 месяцев

потеря времени на проверки
и суды, высокие риски банкротства



до 5 лет

риск утраты свободы
(уголовная ответственность)



77 млн ₽

личные потери руководства
и бухгалтера — «субсидиарка»

Подарок для участников встречи



«Гайд по налоговым рискам для руководителя на 2024»



https://t.me/pravovest_audit/2431



**Как защитить себя
от персональных
рисков из-за
«налоговых упущений»
компании?**

Сейчас очень важна **своевременная профилактика налоговых рисков**, т.к. именно налоговые ошибки и упущения ведут к персональной ответственности руководителя и бухгалтера.

Это возможно с помощью СВК и «комплексного аудита»!



Формальный аудит

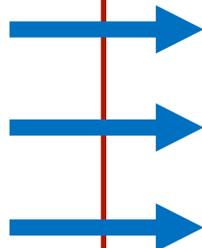


Бизнес
и фин. службы

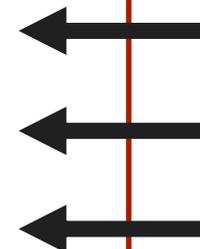
ФНС

2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027

Внутренний
контроль

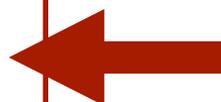


Налоговый
онлайн-мониторинг



90,9 млн ₽
21,7 млн ₽
3,3 млн ₽

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

 **Персональный комплексный аудит
для выявления искажений, рисков
и резервов в интересах бизнеса**


101 млн ₽
Средний чек ВВП
77 млн ₽
«Субсидиарка»

РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ с 01.01.2023 по 29.02.2024



Отчет руководителю

ОЦИФРОВКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И РЕЗЕРВОВ



НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ

1. Налоговые риски и резервы

Общая сумма	37 521 000 P	3 742 000 P
НДС	30 341 000 P	0 P
Налог на прибыль	7 180 000 P	3 742 000 P
Налог на имущество	0 P	0 P
Страховые взносы	0 P	0 P
ИФЕЛ	0 P	0 P

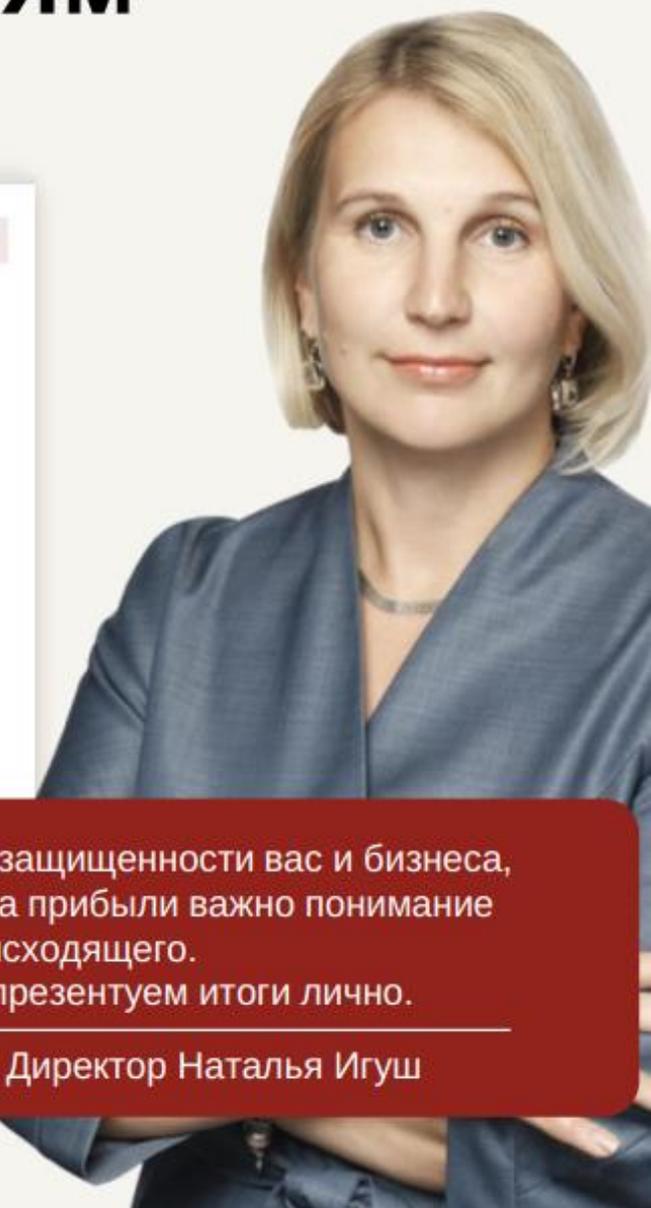
2. Структура существенных налоговых рисков

Налог на прибыль



Результаты аудита руководителям

The collage features several audit report pages. On the left, a page titled 'ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ' (Probability of tax audit) includes a 'Вероятность налоговой проверки' (Probability of tax audit) section with a yellow button and a 'Критерии' (Criteria) section with a table. In the center, a page titled 'НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ' (Taxes: Risks and Reserves) shows 'Налоговые риски и резервы' (Tax risks and reserves) with a table of metrics and 'Структура существенных налоговых рисков' (Structure of significant tax risks) with bar charts. On the right, a page titled 'БУХУЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ' (Accounting and Reporting) shows 'Искажения бухгалтерской отчетности' (Distortions in accounting reporting) with a table of metrics. In the foreground, a red-bordered 'СЕРТИФИКАТ' (Certificate) from ИНОССТРАХ (INOSTRAX) and ПРАВОВЕСТ Аудит (PRAVOVEST Audit) is displayed. The certificate text states: 'Настоящий сертификат подтверждает, что генеральный директор Иванов Иван Иванович возглавляет(а) ООО «Июла» в период прохождения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.' (This certificate confirms that the General Director Ivanov Ivan Ivanovich heads the LLC 'Iyula' during the audit of the annual accounting (financial) statement for 2022). It also mentions the audit was conducted by LLC 'PRAVOVEST Audit' (14th place RAEX 2022) and is signed by the General Director of LLC 'PRAVOVEST Audit'.



Для защищенности вас и бизнеса, роста прибыли важно понимание происходящего. Мы презентуем итоги лично. Ген. Директор Наталья Игуш

Тренды аудита -2024 года

- 1. Углубленная проверка налогов (комплексный аудит)-**
уверенность, что в бухгалтерии все в порядке;
- 2. Аудит в несколько этапов** - контроль и помощь финансовой службе в течение года, безупречная отчетность;
- 3. Страховка от налоговых претензий** - гарантия, что компанию «не бросят» в случае претензий налогового органа и аудиторы разделят ответственность за «налоги».

Как страховка от налоговых претензий снижает риски

Вместе с аудитом вы получаете расширенные гарантии налоговой безопасности на случай возникновения у налоговой вопросов по проверенному аудиторами периоду

Без страховки

- оплата штрафов за счет бюджета компании
- риски персональной ответственности руководителя



Со страховкой

- 3-х летняя защита интересов клиента в налоговых органах
- «Ингосстрах» компенсирует клиенту штрафы и пени до 30 млн.

СТРАХОВКА РЕАЛЬНО РАБОТАЕТ



Клиент «Правовест Аудит» получил
по страховке от налоговых претензий —
2,8 млн руб.

18 апреля, 11:00-13:00

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*



Круглый стол (online)
«НДФЛ и страховые взносы: отчетность за
1 квартал 2024 года»

СПИКЕР: Татьяна Тарасова, главный эксперт по налогам и бухгалтеру, трудовому законодательству, АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



clck.ru/3A6Hof

19 апреля, 11:00-12:00



Круглый стол (online)
«Дробление бизнеса» — практика побед и
ошибок»

СПИКЕР: Наталюк Наталья
Советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым спорам «Правовест Аудит»



clck.ru/3A6JLg

Стоимость участия – ~~6150~~ 5 500 ₽ с учетом 10% скидки.

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

24 апреля, 09:30–13:00

**Бизнес-встреча
«Риски в налогах, ВЭД, таможене - 2024 и
ВОЗМОЖНОСТИ
развития бизнеса в РФ»**

Место проведения: Союз МТПП, г. Москва, ул. Петровка, д. 15, стр. 1

***Вся информация по тел.:  (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru**



clck.ru/3A6LNv

ПОДКЛЮЧАЙТЕСЬ К БАЗЕ ЗНАНИЙ С 2024 ГОДА!

Цены действительны до 30 апреля

Подписка «В курсе дела»

- Круглые столы 3 раз/мес. в онлайн по налогам и бухучету
- База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.
- Блиц-ответы экспертов на ваши вопросы - оперативно в закрытом чате

Подписаться

Подробнее

3 мес.

33 000 Р
34 700 Р

26 200 Р*

ГОД

116 000 Р
132 050 Р

104 400 Р*

* Спец. предложение для текущих клиентов до 30 июня

Абонемент «Хочу всё знать»

- 2 варианта ответов на ваши вопросы: консалтинг с гарантиями (6 час) и блиц-ответы в чате (без ограничений);
- 3 раза/мес. круглые столы в онлайн по налогам и бухучету;
- База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.

Подписаться

Подробнее

3 мес.

81 000 Р
85 400 Р

64 000 Р*

ГОД

298 700 Р
324 200 Р

256 000 Р*

Узнать стоимость аудита за 1 минуту



Маргарита Дружинина
Основатель и упр. партнер АКГ
«Правовест Аудит»,
выпускница Бизнес-школы «СКОЛКОВО»



<https://clck.ru/38w4X8>

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



+7 (495) 134-32-23



https://t.me/pravovest_audit



pravovest-audit.ru



МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



- +7 (495) 134-32-23
- admin@pravovest-audit.ru
- + 7 (903) 669-51-90
- 115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20
- pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ