

9 февраля 2024 года
11:00-11:45

 ПРАВОБЕСТ *Аудит*

открытый вебинар

**Налоговый контроль-2024:
риски и ориентиры для бизнеса**

АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ» АУДИТОРСКАЯ ГРУППА КОМПАНИЙ



Аудит для порядка в учете и достоверности отчетности,
помощь финансовым службам вместе с защитой бизнеса
от налоговых претензий ФНС.

18 лет на рынке, **14 место** среди 100 крупнейших групп в
рейтинге RAEX за 2022 год.

Расширенные юридические гарантии и страховка на 3 года.

Отраслевой опыт **700+** проектов в год



pravovest-audit.ru

Маргарита Дружинина

управляющий партнёр АКГ «Правовест Аудит», выпускница бизнес-школы «СКОЛКОВО»,
участник бизнес-клубов «АТЛАНТЫ» и «КлубПервых»

СПИКЕР



НАТАЛЬЯ НАТАЛЮК


Советник налоговой службы РФ II ранга,
ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым
спорам

АКГ «Правовест Аудит»

Презентация спикера в нашем Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit

Вся информация по тел.:  8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



+7 (495) 134-32-23



https://t.me/pravovest_audit



pravovest-audit.ru

Налоговый контроль: цифры, факты, прогнозы



Мораторий на внеплановые проверки бизнеса снова продлили

ЭТО НЕ КАСАЕТСЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Постановление Правительства РФ от 14.12.2023 года № 2140

Правительством РФ принято решение о продлении до конца 2024 года моратория на проведение внеплановых проверок и других контрольных мероприятий. Соответствующие корректировки внесены в Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 года № 336.

При этом, предусмотренные ранее исключения сохранены. Так под мораторий НЕ попадают проверки:

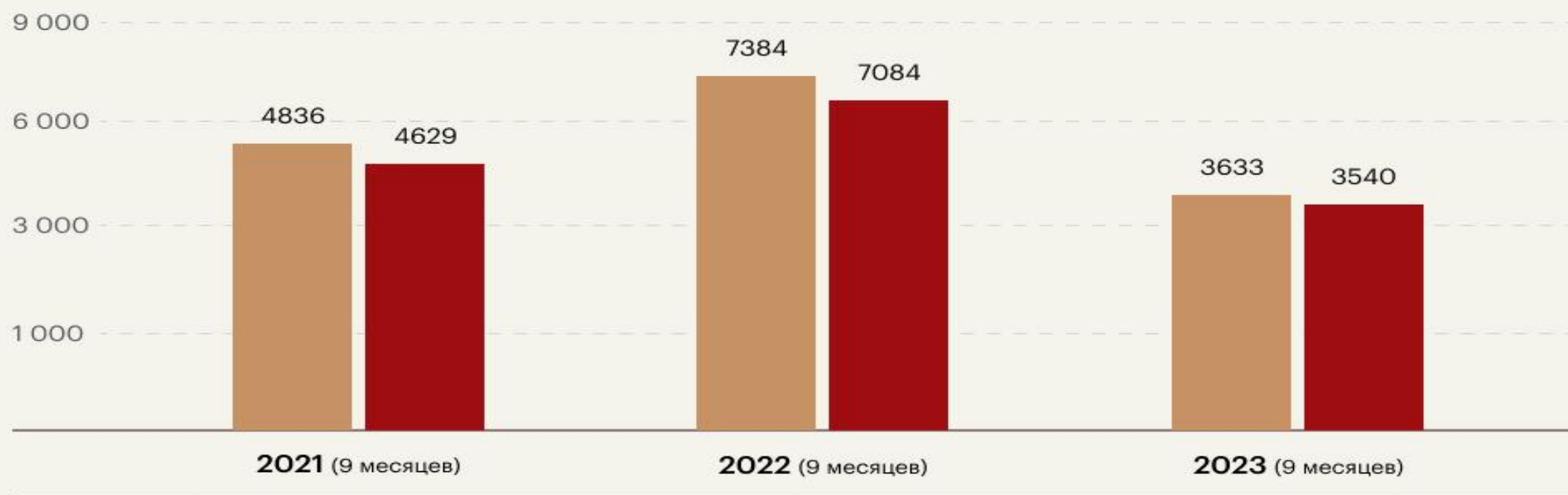
- объектов, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска;
- проверок, которые проводятся контрольными органами в случае угрозы жизни и здоровью граждан, безопасности страны, а также на основании индикаторов риска нарушения обязательных требований.

Внимание! На налоговые проверки данный мораторий также не распространяется.

Мораторий на плановые проверки также продлен и действует до 2030 года (Постановление Правительства РФ от 10.03.2023 года № 372), он тоже не распространяется на объекты, отнесенные к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска и на налоговые проверки.

КОЛИЧЕСТВО ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕЛОМ ПО РФ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.2-НК, НОЯБРЬ 2023



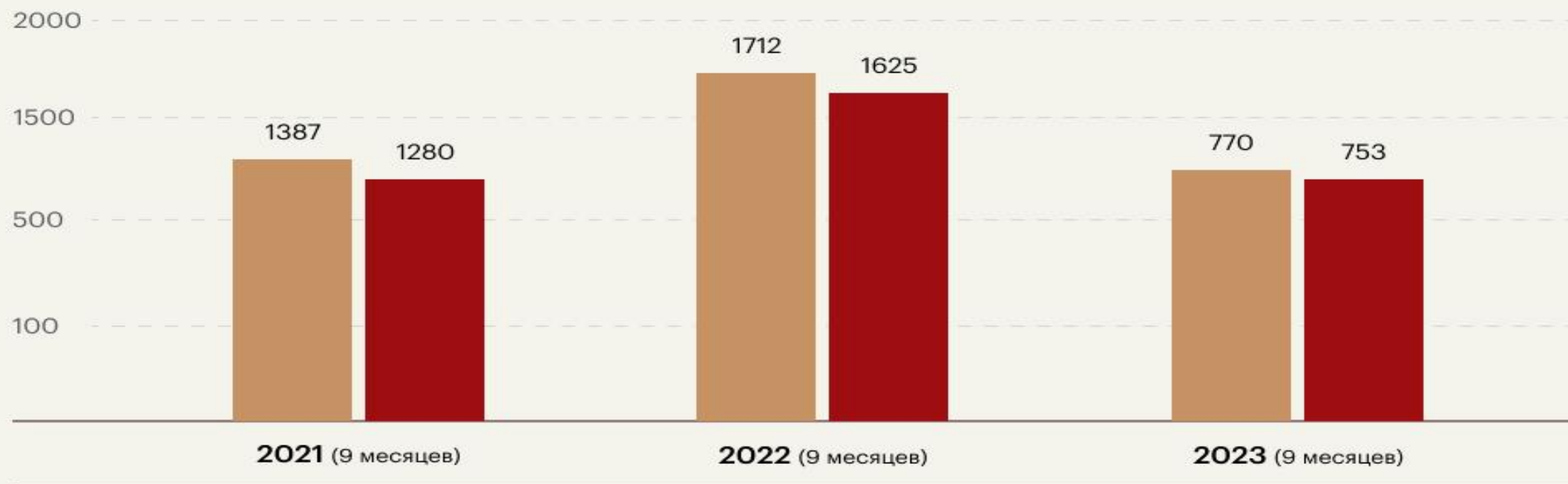
■ ОБЩЕЕ КОЛИЧЕСТВО ПРОВЕРОК

■ КОЛИЧЕСТВО РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПРОВЕРОК

ПРАВОВЕСТ.Аудит

КОЛИЧЕСТВО ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ В МОСКВЕ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.2-НК, НОЯБРЬ 2023



■ ОБЩЕЕ КОЛИЧЕСТВО ПРОВЕРОК

■ КОЛИЧЕСТВО РЕЗУЛЬТАТИВНЫХ ПРОВЕРОК

СТАТИСТИКА ПО МОСКВЕ

96 млн
руб.

«средний чек» налоговой проверки
(данные по итогам 9 мес. 2023 г.)

98%

случаев, когда проверка
закончилась доначислениями

СТАТИСТИКА ПО РФ

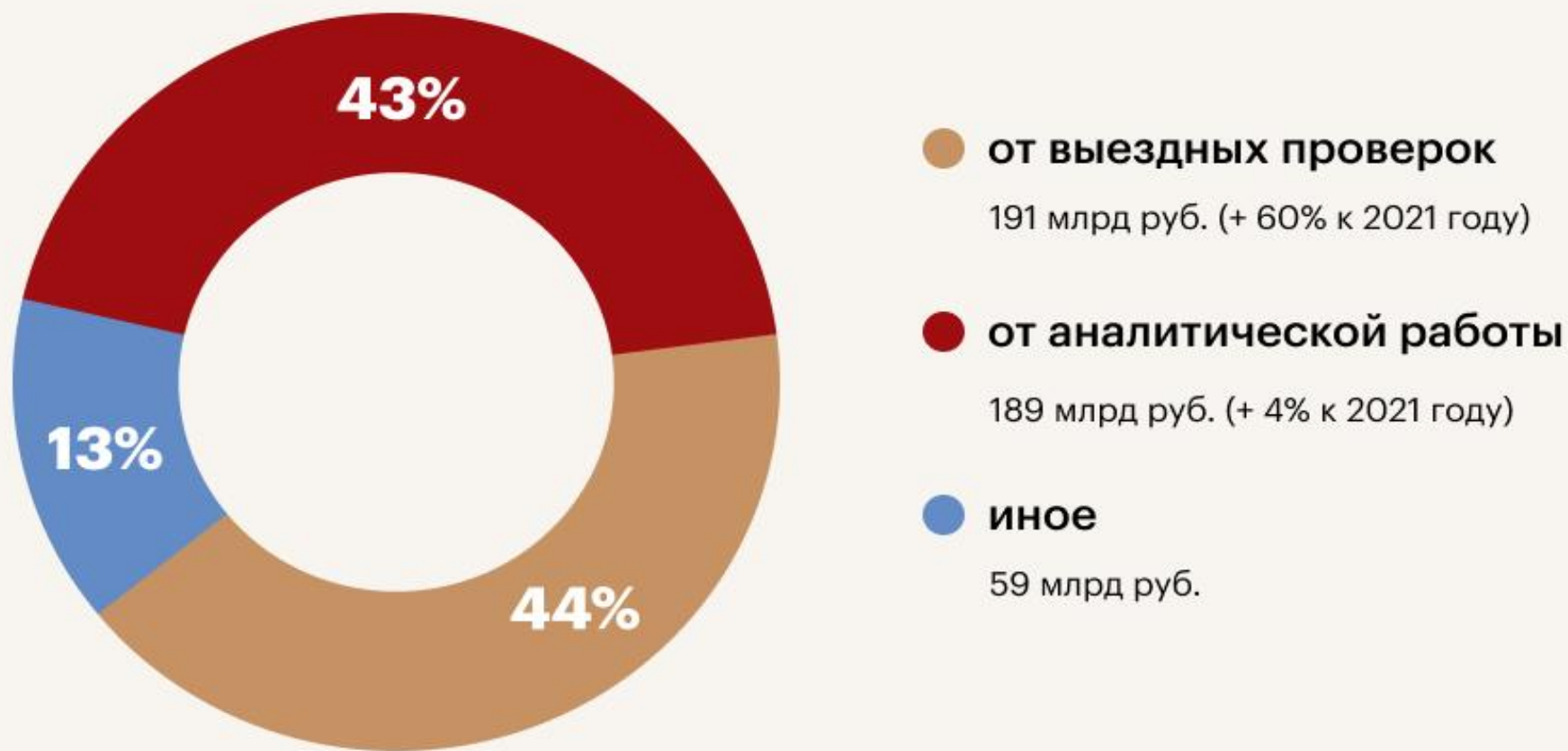
74 млн
руб.

«средний чек» налоговой проверки
(данные по итогам 2022 г.)

97%

случаев, когда проверка
закончилась доначислениями

ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ФНС ЗА 2022 ГОД



Индикаторы деятельности ФНС России

Индикатор деятельности

Доля добровольной уплаты в общем объеме поступлений по КАР

на 01.10.23 к 01.10.22
 **53%**

Темп роста
+8 п.п.



Основным инструментом по профилактике и предупреждению нарушений налогового законодательства и обеспечению дополнительных поступлений в бюджет является аналитическая работа по оперативному выявлению рисков и информированию о них налогоплательщиков с целью добровольного уточнения налоговых обязательств (до назначения выездной налоговой проверки). Показатель определяется по данным автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»). Актуальность данных: по состоянию на 01.10.2023 года. Диалог между налоговыми органами и налогоплательщиком позволяет совершенствовать модели взаимодействия. Это ведет к росту доли поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств и повышению уровня налоговой дисциплины.



Московское УФНС подвело итоги за 9 месяцев 2023 года

«Камеральный» контроль:

- в 2023 году прирост показателей на 40%
- отмечена необходимость соблюдения принципов разумности и обоснованности истребования документов у налогоплательщиков
- особое внимание обращено на важность и необходимость выполнения установленных ФНС показателей эффективности деятельности по администрированию налогов юрлиц.

Контрольно-аналитическая работа:

- достигнуты хорошие результаты по выявлению незаконных схем для минимизации уплаты НДС в бюджет, применяемых налогоплательщиками в интересах выгодоприобретателей;
- отмечена важность установления реальных бенефициаров - пользователей схем;
- продолжается активная работа **по побуждению установленных выгодоприобретателей к добровольному уточнению** своих обязательств с уплатой налога в бюджет и отказу от применения ими схем в последующих периодах.

Выездные проверки:

- при снижении количества выездных налоговых проверок обеспечена положительная динамика поступлений в бюджет;
- обращено внимание на повышение эффективности взаимодействия с правоохранительными и следственными органами.

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:

- Курс на дополнительный прирост еще **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 ВМП или составления акта по КНП**.

Умышленное увеличение стоимости работ контрагента – большой риск доначислений

Постановление АС Московского округа от 03.11.2023 по делу № А40-46673/2022

Результатом выездной проверки стали доначисления компании **110 млн руб.** (НДС , налог на прибыль, пени, штраф). Причиной стали выводы инспекторов о фиктивном документообороте с 8 контрагентами и выполнением спорных работ собственными силами компании. При этом стоимость «работ» была весьма высока, а еще нашли **следы возврата налогоплательщику оплаты спорных услуг.**

В суде компания указывала на незаконность доначислений, т.к. в ходе заключения договора она проявила должную осмотрительность, установила, что организации являются реально действующими, спорные работы в действительности были ими выполнены.

Но суд не согласился с налогоплательщиком. Отметив, в частности, следующее:

- из показаний директора спорного контрагента следует, что при заключении договоров по инициативе сотрудника налогоплательщика стоимость работ была увеличена более чем в 5 раз, перечисленные ему денежные средства возвращались налогоплательщику через иные организации;
- установлены факты последующего вывода денежных средств из легального оборота,
- при таких обстоятельствах **сама по себе реальность контрагентов значения не имеет.**

Институт предварительных обеспечительных мер - 2024

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

Проект предусматривает внесение изменений в НК РФ (*ст. 72, 88, 89 НК РФ*), наделяющими налоговые органы правом принимать в процессе проведения налоговых проверок предварительные обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества организации или ИП без согласия налогового органа в целях обеспечения исполнения обязанности по уплате сумм налогов, которые предположительно могут быть доначислены по результатам проверок.

Новый институт предварительных обеспечительных мер позволит налоговым органам «блокировать» имущество лица, проверяемого в ходе выездной проверки, сразу после вынесения решения о проведении проверки, либо сразу после составления акта камеральной проверки.

Сейчас препятствовать «выводу активов» из компаний, где по результатам налоговой проверки выявилась неуплата налогов, налоговые органы могут только после вынесения итогового решения по результатам проверки.

Алерт: 5 мифов о налогах привели в 2023 к бизнес-потерям и личным рискам на 81-96 млн



⚠ Аналитика: АЛЕРТ руководителям



Предупреждён — вооружён!

Ваши действия или бездействия по отношению к достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности могут:

- ✦ либо защитить бизнес и вас лично на несколько лет вперед;
- ✦ либо привести к рискам и потерям на десятки миллионов рублей.

Вот почему мы рекомендуем ежегодно проводить аудит и учиться на чужих ошибках



https://t.me/pravovest_audit/2251

ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



66 млн ₽

средние доначисления компаниям
по выездной проверке по РФ



96 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)



83 млн ₽

личные потери руководства
и бухгалтера — «субсидиарка»



**ОТБОР «ПРЕТЕНДЕНТОВ»
ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЙ АНАЛИЗ**

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

12 критериями ФНС не ограничивается

НК РФ не предусмотрена необходимость указания в решении о проведении выездной налоговой проверки оснований её проведения и критериев отбора организации для назначения проверки, установленных Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, а потому само по себе отсутствие таких сведений в решении не свидетельствует о его принятии с нарушением требований этой Концепции.

Последствия несоблюдения установленных критериев отбора организаций для назначения проверки, указанных в Концепции, нормативно не определены, а потому **даже в случае несоблюдения таких критериев, основания для признания судом решения о проведении выездной налоговой проверки не соответствующим закону отсутствуют** (*например, постановление Восемнадцатого ААС от 23.01.2023 года № 18АП-16551/22*).

Регламент отработки схемных расхождений и операций особого контроля

АСК НДС-2 и «регламенты»

АСК-НДС – поиск разрывов в цепочке (данные деклараций и с/ф)

В схеме взаимосвязей отводятся каждому определенные роли:

Выгодоприобретатель - «сущностная компания»

Транзитер - компания не ведущая реальной ФХД, имеющая признаки «технички», не имеющая прямых разрывов

Разрывник – компания, имеющая прямые разрывы со своими контрагентами, т.е. начальное звено неуплаты налогов

Регламент взаимодействия налоговых органов при отработке расхождений (с 2019 года)

Регламент взаимодействия налоговых органов при отработке схемных расхождений и операций особого контроля, установленных в налоговых декларациях, журналах полученных и выставленных счетов-фактур (2023)

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 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»: повестка
Явка руководителя:
лично/сопровождение налогового
юриста (адвоката)

«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.

необходимые и характерные для осуществления юридическим лицом реальной финансово-хозяйственной деятельности - отсутствуют.

Согласно проведенному анализу банковских выписок и НДС по НДС, сведения, содержащиеся в НДС по НДС за 3 квартал 2019 года, не соответствуют данным банковских выписок.

В ходе проверки установлено, что ООО «...» является «технической» организацией. Установлено отсутствие имущества, транспортных средств и иных активов, необходимых для реального осуществления финансово-хозяйственной деятельности, Общество не располагает по юридическому адресу, генеральный директор Общества отказался от ведения финансово-хозяйственной деятельности. Данные факты указывают на нереальность осуществления финансово-хозяйственной деятельности в заявленных объемах.

Совокупность вышеуказанных обстоятельств может свидетельствовать о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в связи с неправомерным включением в состав расходов по налогу на прибыль затрат и применением налоговых вычетов НДС по взаимоотношениям с контрагентом.

В свою очередь представитель ООО «...» ИНН ... КПП ... по взаимоотношениям с ООО «...» пояснила, что осуществляли поставку ... силами ООО «...», поставка осуществлялась к нам в офис, приемку осуществлял ... перед заключением договорных отношений с ООО «...» нами была осуществлена проверка данного контрагента, в офисе имеются запрошенные документы у ООО «...», согласно которым Общество было на момент заключения договора действующим. Лично с генеральным директором ООО «...» не знакома. Полученные товары реализовали в адрес заказчиков ООО «...», ООО «...». Денежные средства в адрес ООО «...» перечислены.

Рабочим совещанием рекомендовано:

• Предложить **Налогоплательщику** осуществить уплату соответствующих налогов, представить уточненную налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2019 г. по взаимоотношениям с ООО «...» ИНН/КПП ... на общую сумму НДС ... руб.

ИФНС России № ... рекомендует исключить из состава налоговых вычетов сумму НДС в размере ... руб. за 3 квартал 2019г., принятую по контрагенту ООО «...» ИНН/КПП ..., не обладающего признаками реального ведения финансово-хозяйственной деятельности, произвести доплату налога на Добавленную стоимость путем подачи уточненной налоговой декларации.

В случае непредставления уточненной налоговой декларации по НДС в срок до 07.09.2021г. Общество уведомлено о возможном проведение предпроверочного анализа в отношении ООО «...» ИНН ... КПП ... и дальнейшим включением в план тематических, комплексных выездных налоговых проверок.

Комиссия в составе:

- И.о. начальника контрольно-аналитического отдела

Члены комиссии:

- Главный государственный налоговый инспектор контрольно-аналитического отдела

«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. ...

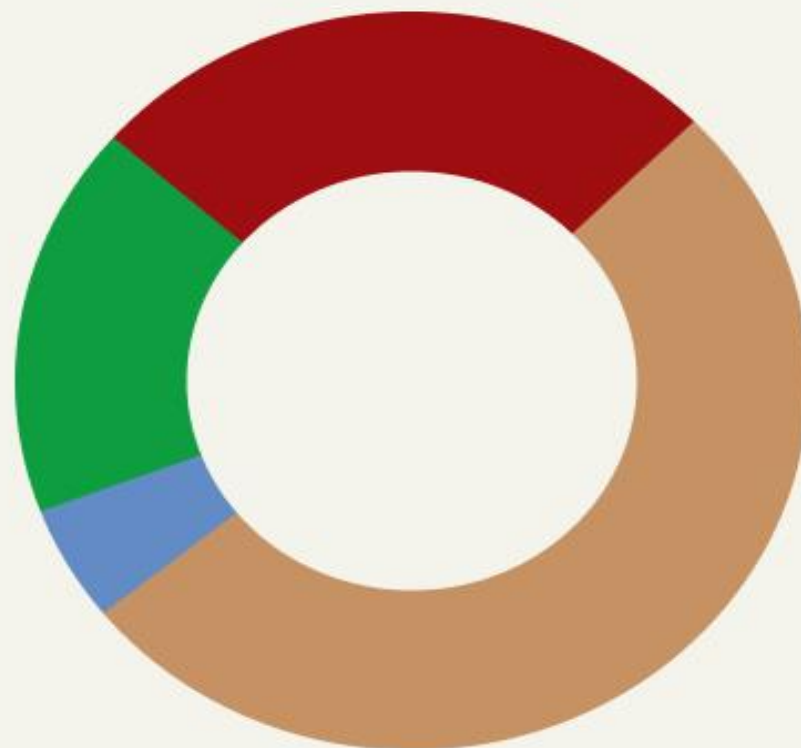
ЧЕК-ЛИСТ

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВЫЗВАЛИ В ИНСПЕКЦИЮ для пояснений (ст. 31 НК РФ)

- Лучше явиться в налоговый орган по уведомлению (**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».

ФОКУС ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

- Проблемные контрагенты
- Дробление
- Переквалификация
- иное



Инспекции не удалась переквалификация договоров с «самозанятыми»

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

КЕЙС

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 НПД бывшим (менее 2-х лет) работодателям.

Изначальное происхождение товара - не решающий фактор для вычета НДС

КЕЙС

Постановление АС ЗСО от 18.01.2024 года по делу № А75-3315/2023

Результатом КНП декларации по НДС стали доначисления компании налога, начисление пени и штраф на общую сумму - 902 тыс. руб.

Основанием послужили выводы инспекции, что компания фактически не вступала в гражданско-правовые отношения с контрагентом у которого закупала товар. Т.к. у него отсутствуют материальные и трудовые ресурсы, да и налоговые обязательства исполняются не в полном объеме. Также **не был установлен реальный поставщик товара в адрес компании и не установлено происхождение товара.**

Суды поддержали налогоплательщика, отметив следующее:

- в рамках проверки законности применения вычетов налоговая должна установить **в первую очередь реальность отношений между налогоплательщиком-покупателем и его контрагентом-продавцом;**
- **доводы инспекции о невозможности установить изначальное происхождение товара не могут быть поставлены в вину налогоплательщику, который не имеет фактической возможности требовать у своего поставщика товаросопроводительные документы о приобретении товара по всей «цепочке» его движения** (обратное не доказано);
- инспекцией не опровергнуты доказательства документального подтверждения компанией спорной операции по реализации товара от продавца до конечного покупателя, что контрагент отразил в налоговой декларации по НДС реализацию товара в адрес налогоплательщика и уплатил с суммы реализации НДС, приняв одновременно к вычету налог за товар от своих контрагентов.

Чем подтвердить благонадежность контрагента

КЕЙС

Постановление АС СЗО от 23.11.2023 года по делу № А05-9739/2022

По результатам выездной **тематической проверки** по НДС компании доначислили 16 млн руб. Основанием стали выводы инспекторов о **формальности документооборота с контрагентами** с целью создания видимости договорных отношений по грузоперевозкам. Фактически для перевозок для своих клиентов общество само находило исполнителей-перевозчиков, не являвшихся плательщиками НДС.

Суды поддержали компанию, указав на отсутствие в материалах дела доказательств, подтверждающих подконтрольность ей спорных контрагентов, выполнение услуг самим обществом и наличие у него объективной возможности для оказания спорного объема услуг без привлечения третьих лиц.

В подтверждение проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов в данном деле была представлена информация с сайта ФНС в разделе «Проверь себя и Контрагента» и с сайта КонтурФокус, где благонадежность контрагентов подтверждена.

Стоит отметить, что «золотого стандарта» проверки контрагента не существует. В каждом отдельно взятом случае инспекторы, суды будут оценивать должную степень осмотрительности при выборе контрагента именно в конкретно взятой ситуации, с учетом условий делового оборота, в рамках которого заключалась сделка (например, [письма](#) ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@, от 25.04.2023 № [БВ-19-7/126@](#), определение ВС РФ от 14.05.2020 года по делу № А42-7695/2017).

Требование о предоставлении документов должно содержать точную информацию

КЕЙС

Постановление АС Центрального округа от 05.12.2023 года по делу № А48-5356/2022

В ходе выездной проверки инспекция вручила 45 требований о представлении 4 050 путевых листов. Поскольку в установленный срок запрошенные документы в полном объеме представлены не были — налогоплательщика оштрафовали на сумму 354 тыс. руб. (*ст.126 НК РФ*). Налогоплательщик обратился в суд, который поддержал его, отметив следующее:

1. Для привлечения к ответственности за непредставление документов необходимо, чтобы налогоплательщик располагал истребованными документами. Инспекцией среди прочего были истребованы документы, в отношении транспортного средства, которое в собственности либо ином пользовании у налогоплательщика не находится;

2. Неясность и неточность требования в части указания номера транспортного средства, в отношении использования которого подлежат представлению путевые листы, не позволяла для налогоплательщика точно и недвусмысленно установить, об истребовании каких документов идет речь, а для налогового органа обосновать, за непредставление каких конкретно документов предприниматель привлечен к ответственности. Суд пришел к выводу о недействительности решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности в виде штрафа.

Истребование большого количества документов у компаний и штрафы за их непредставление — дело на практике уже привычное. И далеко не всегда инспекция права, как в данном деле. Анализируйте каждый запрос налоговой — не представляйте лишнего и отбивайте незаконные штрафы (особенно, если цена вопроса солидная).

**КТО ОТВЕТИТ
ЗА НАЛОГОВЫЕ
ОШИБКИ КОМПАНИИ ?**



67 млн руб. взыщут с руководителя и учредителя компании за «налоговые схемы»

КЕЙС

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

Результатом выездной налоговой проверки стали доначисления 70 млн руб. (в т.ч. 3 млн руб. штраф).

Основанием для доначисления налогов послужили выводы инспекции о применении схемы уклонения от налогообложения - заключение договоров с «сомнительными» контрагентами.

Компания не заплатила долг бюджету, фактически перестала работать и ее признали банкротом. Налоговый орган обратился в суд за взысканием долгов с руководителя и учредителя обанкротившейся компании.

«Дробление» привело к «субсидиарке» учредителя и проданной компании-«дублера» на 78 млн руб.

КЕЙС

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 30.11.2023 года по делу № А32-4692/2021

Инспекторы раскрыли схему дробления и доначислили компании 78 млн руб. Этот долг не был погашен.

Руководитель-учредитель должника перевел активы на новую компанию и продал 100% доли в ее уставном капитале. Но налоговая обратилась за взысканием долгов в рамках субсидиарной ответственности, предъявив иск руководителю-учредителю должника и «проданной» компании-«дублеру».

Невозмещенный НДС в сумме 1,9 млн руб. 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 составил 1,9 млн руб. и по нему пропустили срок для возмещения. Участник общества обратился в суд с иском о взыскании с руководителя компании ущерба в размере незаявленной к возмещению суммы НДС.

С руководителя компании собственник взыскал 18 млн руб. «налоговых» убытков

КЕЙС

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

ООО в лице единственного участника обратилось в суд с иском к руководителю компании о взыскании с него причиненных обществу убытков в размере 18 млн руб.

Из которых: суммы доначисленные по итогам выездной налоговой проверки компании - 1 166 573,40 руб. - пеня по НДС; 861 110 руб. - штраф по НДС; 670 801,26 руб. - пеня по налогу на прибыль; 723 280,20 руб. - штраф по налогу на прибыль; 14 249 586,38 руб. - убытки от незаконных действий по недействительным сделкам.

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ И БУХГАЛТЕРА

КЕЙСЫ



**Руководитель
компании
заплатит
налоговый долг
117 млн руб.**

Постановление АС Московского
округа от 19.12.2022 года
по делу № А40-246414/2020
Определение Верховного
суда РФ от 10.03.2023 года
№ 305-ЭС21-25317



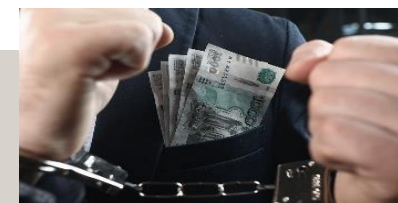
**Налоговый
долг компании
1,1 млрд руб.
заплатят
руководители
компании**

Постановления
АС Московского округа
от 13.04.2023 года
и 05.12.2022 года
по делу № А40-
258031/18



**Налоговые
доначисления
в 1,6 млрд руб. за
обанкротившуюся
компанию платят
ее руководители**

Постановление АС
Московского округа от
51.07.2021 года по делу
№ А40-92521/16
Определение ВС РФ
от 22.10.2021 года
№ 305-ЭС21-18513



**Ошибка бухгалтера
стоимостью
5,5 млн руб. привела
к уголовной
ответственности
и «субсидiarке»
руководителя**

Определение
АС Свердловской
области от 20.05.2021
года по делу
№ А60-59392/2016



Как защитить себя от персональных рисков ?

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 «правильного аудита»!

ВМЕСТЕ С ВАМИ В 2023 ГОДУ МЫ:



**реализовали
765**

проектов по аудиту
и консалтингу



**устранили
53,226 млрд ₽**

искажений
бухгалтерности



**минимизировали
6,335 млрд ₽**

налоговых рисков



**выявили
1,067 млрд ₽**

финансовых резервов



**оказали
584**

консультации



**провели
75 мероприятий**

по разъяснению
законодательства



**57 636 человек
посетили**

наши мероприятия



**опубликовали
81**

экспертную статью

РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ за 2023 год



КЕЙСЫ КАК ВЫЯВИЛИ НАЛОГОВЫЕ РЕЗЕРВЫ



5,8 млн руб.

помогли сэкономить на налоге на прибыль, одоблив алгоритм создания резервов по отпускам



36 млн руб.

право на вычет НДС по недвижимости сохранил аудит «перераспределив» вычеты в декларациях



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».

Кейс

«Итоги эффективности аудита в 2023 году. ТОП ошибок первого этапа проверок»



Наталья Игуш

Генеральный директор
«Правовест Аудит»,
аттестованный аудитор
и профбухгалтер



<https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/itogi-effektivnosti-audita-v-2023/>



+7 (495) 134-32-23



https://t.me/pravovest_audit



pravovest-audit.ru

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.**

Узнать стоимость аудита за 1 минуту



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



<https://pravovest-audit.ru/raschyot-stoimosti-audita/>

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

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

13 февраля (11:00—13:00)

«Горячие вопросы годовой бухгалтерской отчетности — 2023»



Светлана Бобовникова

признанный эксперт в области бухгалтерского учёта, аудита и МСФО.



<https://clck.ru/387VWr>

Участие – ~~6150~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки.

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

15 февраля (11:00—13:00)

«НДС и налог на прибыль: изменения с 2024 года»



Виктория Варламова

Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт
по бухгалтеру и налогообложению
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



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

Участие – ~~6150~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки.

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

21 февраля (11:00—13:00)

«Практика налоговых споров»



Наталья Наталюк

советник налоговой службы РФ II ранга
ведущий юрист по налоговым и гражданско-
правовым спорам АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



<https://clck.ru/38dU4o>

Участие – ~~6150~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки.

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

Открытый вебинар (ONLINE-ФОРМАТ)

28 февраля (11:00—11:45)

«Прослеживаемость товаров-2024: важное для практики»



Одарич Ирина
эксперт по НДС и
прослеживаемости Контур.



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

Участие – Бесплатное!

*Вся информация по тел.: ☎ 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ПОДКЛЮЧАЙТЕСЬ К БАЗЕ ЗНАНИЙ

С 2024 ГОДА!

Цены действительны до 31 марта

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.

32 050 Р
~~33 750 Р~~

Выгода 1 700 Р

25 400 Р*

ГОД

112 700 Р
~~128 200 Р~~

Выгода 15 500 Р

101 350 Р*

* Спец. предложение для текущих клиентов до 31 марта

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.

78 700 Р
~~82 900 Р~~

Выгода 4 200 Р

62 100 Р*

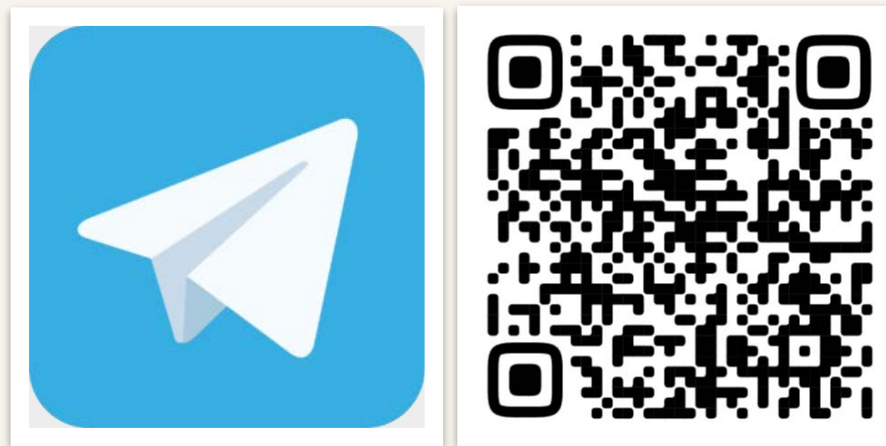
ГОД

290 000 Р
~~314 750 Р~~


Выгода 24 750 Р


248 500 Р*


Презентация спикера в нашем Telegram-канале:




https://t.me/pravovest_audit

Вся информация 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»

 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