

**4 апреля 2022 года**

**ВЕБИНАР**

## **Новые тренды налогового контроля-2023. Как защитить компанию и ее должностных лиц**

**Наталюк Наталья** - советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий юрист по налоговым и гражданским спорам, эксперт pro-voно при уполномоченном по защите прав предпринимателей в Правительстве Москвы

**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

**+7 495 134-32-23**

 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*



## Основные тенденции, цифры и факты

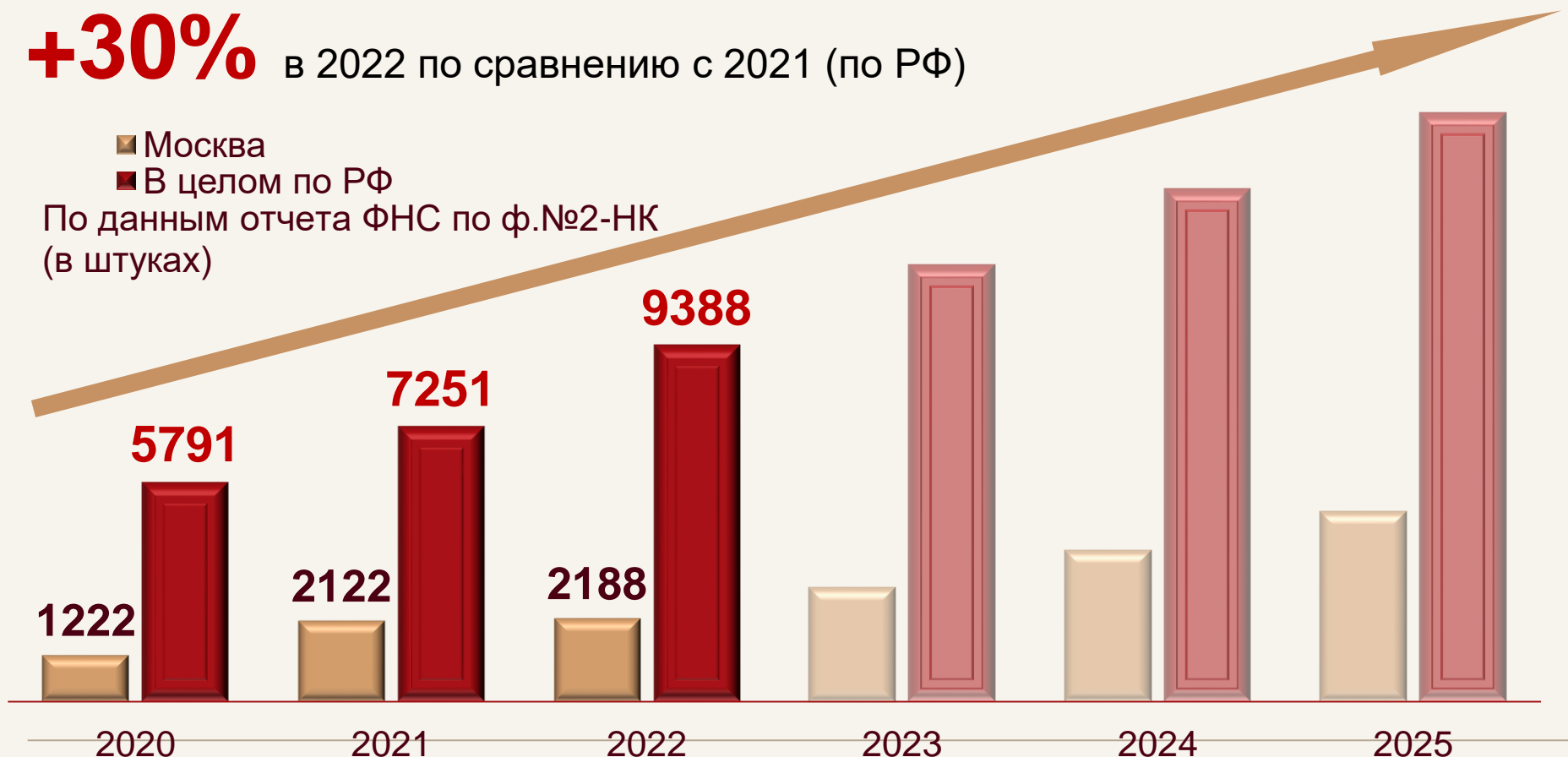
ФНС опубликовала данные по проверкам за 2022 год

# РОСТ КОЛИЧЕСТВА ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

**+30%** в 2022 по сравнению с 2021 (по РФ)

- Москва
- В целом по РФ

По данным отчета ФНС по ф.№2-НК  
(в штуках)



# РОСТ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ПО ВЫЕЗДНЫМ ПРОВЕРКАМ ОРГАНИЗАЦИЙ

**+ 82 %** в 2022 по сравнению с 2021 (по РФ)

- Москва
- В целом по РФ

По данным отчета ФНС по ф.№2-НК  
(в млрд руб.)



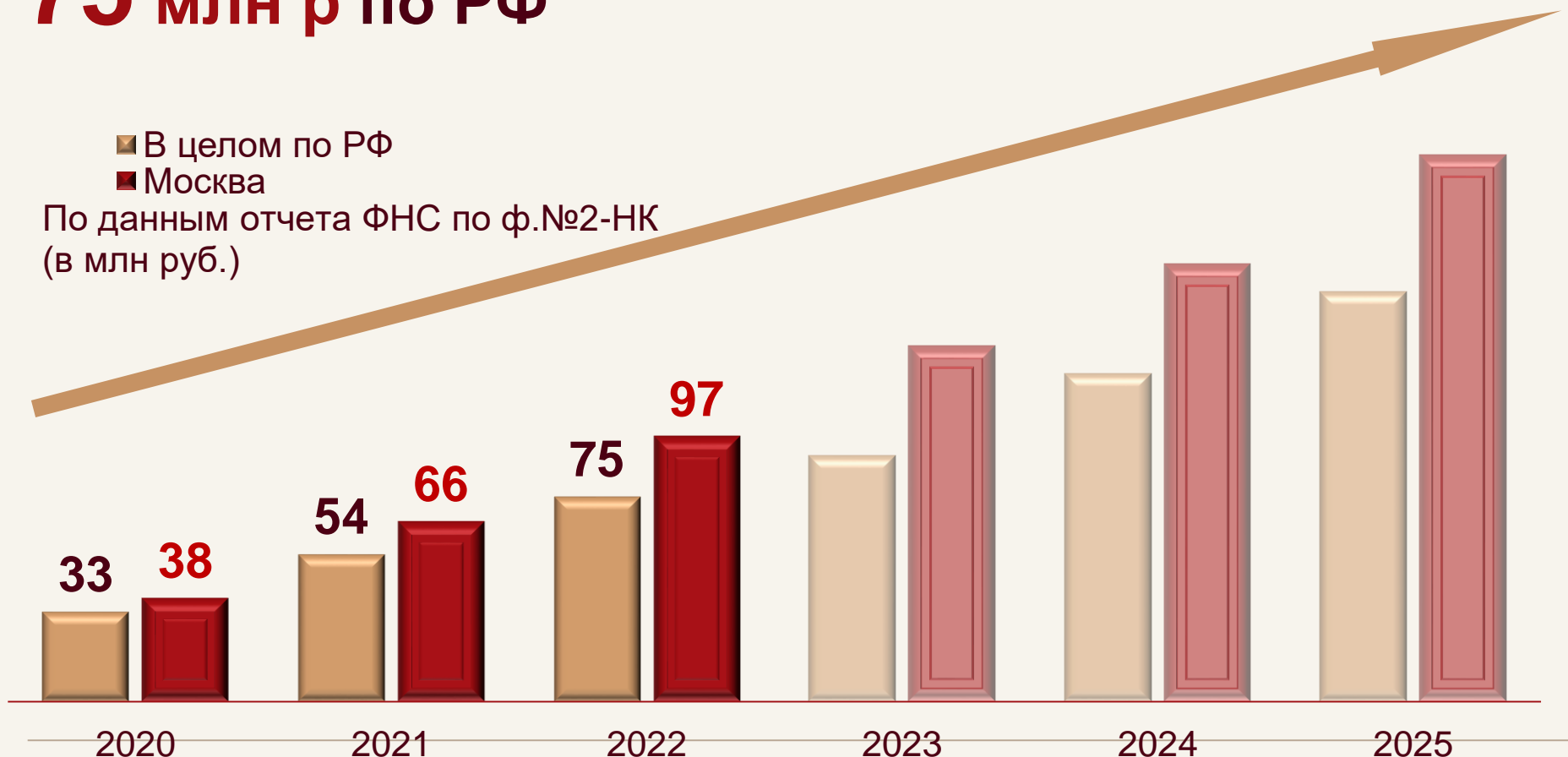
# СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА 1 ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

## 75 млн р по РФ

■ В целом по РФ

■ Москва

По данным отчета ФНС по ф.№2-НК  
(в млн руб.)



# ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК НА БИЗНЕС

По данным Счётной палаты

**Существенные изменения в показателях** (выручка, доходы, налоги) между проверяемыми компаниями и компаниями, которые не были подвержены проверке.



Отрицательные значения – показатели выручки компаний, проверенных в рамках выездных налоговых проверок, ниже, чем у непроверенных (на **3-30%**).

## Банкротство и субсидиарная ответственность

**В 2022 году количество банкротных дел увеличилось почти на 27%**

Тенденция роста числа дел в этой категории наблюдается уже не первый год. Этому не помешал даже мораторий на банкротство.

Число поданных заявлений увеличилось примерно на 6%, и в 2022 году этот показатель превысил 1,9 млн документов.

В 2022 году общее количество дел этой категории составило 243 435, а это на **26,7%** больше, чем в 2021-м.

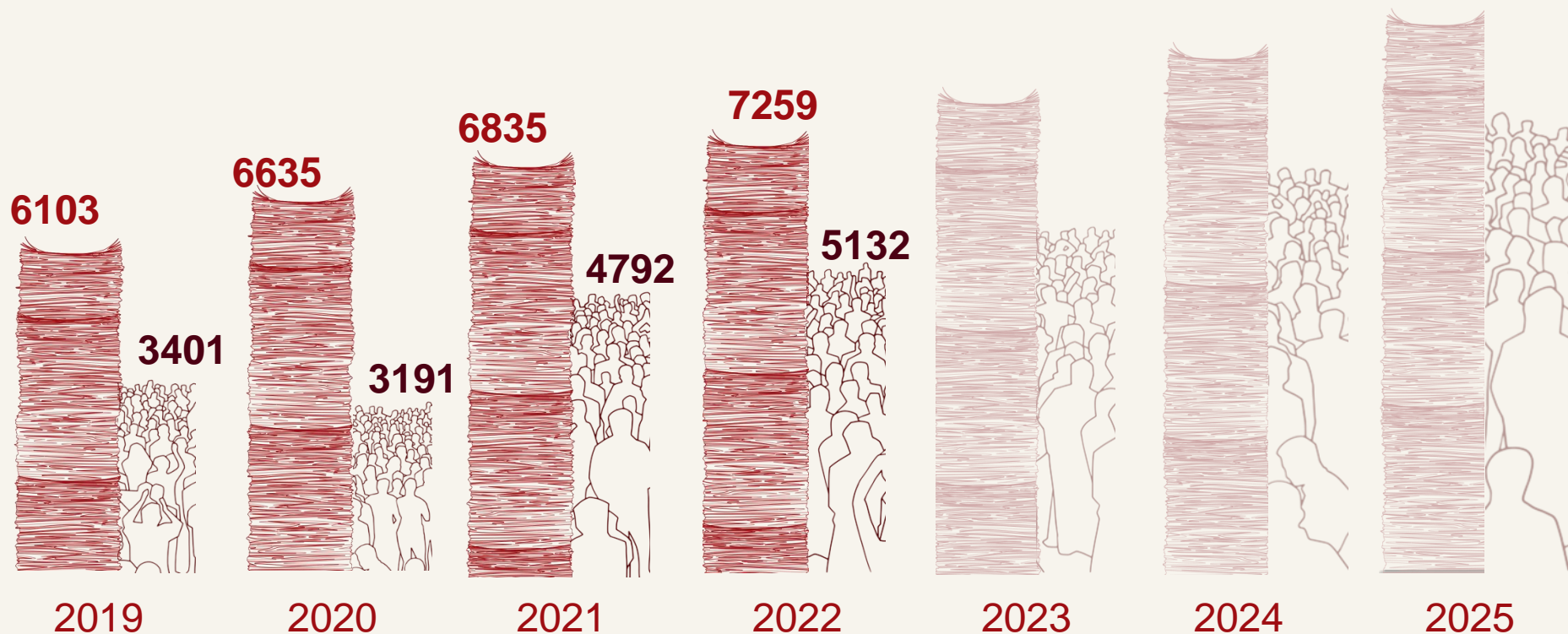
Большую часть процедур в 2022 году инициировали конкурсные кредиторы – 66,4%, (72,4% в 2021). ФНС России выступила заявителем в 23,1% дел (**было 18,8%**), должники - в 10,1% дел (**было 8,2%**), работники - 0,4% дел (**было 0,6%**).

Среди регионов в 2022 лидировали по числу **компаний-банкротов - Москва** (1969; -7,5% к 2021), **Московская область** (759; -4,3%), **Санкт-Петербург** (699; -12,7%).



# СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

По данным Федресурса



Количество поданных заявлений (шт.)



Количество привлеченных лиц (шт.)



## Новые тенденции в налоговых спорах

### Мировые соглашения

За 2022 год заключено и утверждено арбитражным судом **592 мировых соглашений** с юридическими и физическими лицами на сумму 16,7 млрд руб., что значительно **превышает показатели прошлых лет**. В частности, сумма урегулированного долга по сравнению с аналогичным периодом 2021 года **выросла на 124,2 %**.



### Досудебное урегулирование споров

Количество жалоб в вышестоящие налоговые органы увеличилось в 2022 году на **+5507**, темп роста **+34,6 %** по сравнению с 2021 годом.

**Увеличились шансы «отбить» доначисления полностью (в части) в рамках подачи возражений на акт проверки, апелляционной жалобы в УФНС.**



## Заключение мирового соглашения по налоговому спору- «технички»

**Определение АС Московской области об утверждении мирового соглашения от 27.09.2022 года по делу № А41-95406/2021 между компанией-налогоплательщиком и налоговым органом**

По итогам выездной проверки сумма доначислений **более 1 млрд руб.** налогов, пени и штрафа. Основания – «технические» контрагенты.

**Налоговая реконструкция применена не была.** Хотя, в материалах проверки были документы, подтверждающие ввоз товара иностранного производства на территорию РФ

**В ходе судебного разбирательства удалось достигнуть ряд договоренностей, которые легли в основу мирового соглашения:**

-необходимость определения ДНО, исходя из представленных налогоплательщиком документов

-скорректирован размер действительных налоговых обязательств (НДС - 9.7 млн руб., Налог на прибыль – более 106 млн руб и соответствующие пени) и **сумма штрафа снижена в 16 раз.**



## Как налоговая служба выявляет бенефициаров налоговых схем

Письмо ФНС от 30 декабря 2022 года № СД-4-18/17916@

ФНС провела анализ успешных практик выявления и привлечения к уголовной ответственности реальных выгодоприобретателей от совершения налоговых преступлений и будет использовать его результаты в своей работе.

### Цифры:

Установлено, что из 45 налогоплательщиков реальные бенефициары из состава руководителей, учредителей, главных бухгалтеров должников выявлены в 31 случае (68,9%), а из числа лиц, неформально управляющих деятельностью должника и/или получающих от этого экономически необоснованную выгоду, реальные бенефициары выявлены в 14 случаях (31,1%).

### Примеры успешных практик:

По результатам взаимодействия налоговых и правоохранительных органов отмечена успешная практика устранения схем уклонения от налогообложения с погашением ущерба, наложением ареста на активы бенефициара/третьих лиц. Так, например, в Москве было возбуждено уголовное дело в отношении бенефициара ООО по фактам **уклонения от уплаты налогов путем использования «технических» компаний**. В рамках уголовного дела в соответствии со ст. 115 УПК РФ арестовано имущество лица, достаточное для погашения ущерба, причиненного преступлением. Кроме того, налоговыми и правоохранительными органами установлен перевод деятельности ООО-должника на другое взаимозависимое юрлицо, что стало основанием для взыскания задолженности с взаимозависимого лица, задолженность перед бюджетом погашена в полном объеме. В письме приведено более **20 успешных «кейсов»** налоговых и правоохранительных органов. Все это свидетельствует о повышенном внимании к деятельности компаний, которые имеют «следы» схем по уходу от налогообложения и больших возможностях не только для раскрытия этих схем, но и установления их выгодоприобретателей для привлечения к уголовной ответственности и взыскания налогового долга.

## От ФНС можно получить «налогово-финансовый портрет» компании

### Приказ ФНС от 24.03.2023 года № ЕД-7-31/181@

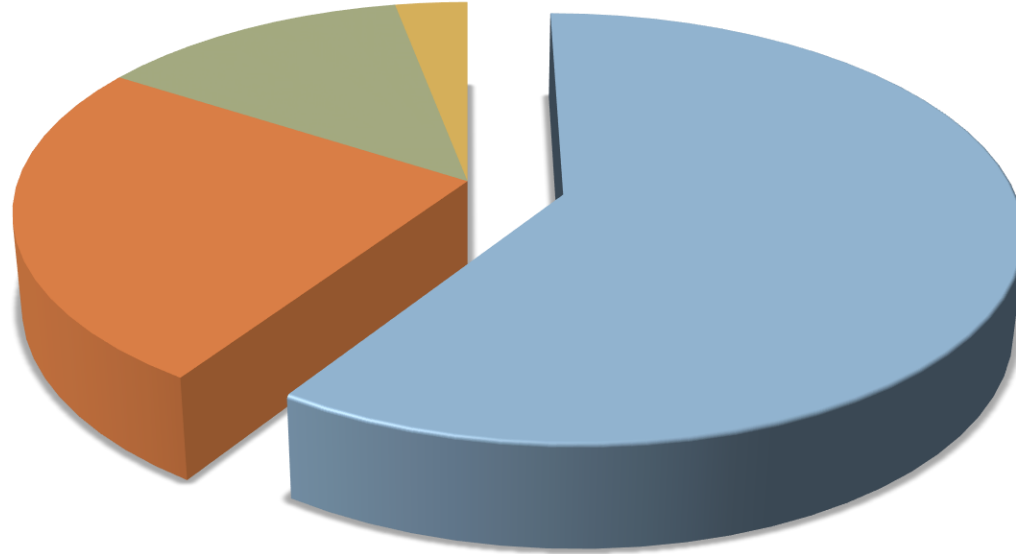
ФНС утверждена Методика проведения оценки юридических лиц на базе интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» АИС Налог-3. Налоговым органом будет проводиться оценка финансово-хозяйственного состояния и иной информации, характеризующей деятельность юрлица **по запросу этого лица.**

Для проведения «налоговой оценки» компании необходимо направить запрос **через личный кабинет налогоплательщика** о предоставлении выписки. Запрос направляется в Межрегиональную инспекцию ФНС по контролю и надзору за налогоплательщиками в сфере бюджетного финансирования (далее – Инспекция).

**Результаты оценки отражаются в выписке, сформированной на базе интерактивного сервиса АИС «Налог-3», в печатной форме в формате pdf с электронной подписью должностного лица налогового органа.**

## Налоговые споры 2022-2023

Количество налоговых споров в 2022 году увеличилось **на 45%** (по данным ВС РФ)



- **фиктивные сделки, проблемные контрагенты**
- дробление
- переквалификация
- прочие



Основной риск для компаний-налогоплательщиков в 2023 году - **обвинение в фиктивных сделках с целью получения необоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ).**  
Новые споры - ЕНС

## Отсутствие нужных первичных документов и «технические» контрагенты

Постановление АС СКО от 03.03.2023 года по делу № А63-6040/2022

По результатам **камеральной проверки** уточненной декларации по НДС компании доначислили **105 млн руб.** и привлекли к ответственности по п.3 ст. 122 НК РФ (умышленная неуплата налога).

Инспекторы усомнились в реальности сделок с контрагентами-поставщиками и обвинили компанию в умышленной неуплате налога, в т. ч. из-за:

- отсутствия документов, подтверждающих перевозку компанией товара своими силами (нет путевого листа, транспортной накладной);
- отсутствия товарно-транспортных накладных от контрагента-поставщика;
- представления только УПД при отсутствии товаротранспортных документов и документов, подтверждающих факт затрат по транспортировке товара.

В данном деле контрагенты еще имели признаки «технического звена» из-за отсутствия материальных и трудовых ресурсов, что и **позволило судам согласиться с налоговым органом и доначислениями.**

## В рамках «камералки» раскрыли схему «производственного кооператива»

Постановление АС ВВО от 16.11.2022 по делу № А43-42071/21

Компания оказывала услуги мерчендайзинга (выкладка продукции в супермаркетах). Стоимость услуг рассчитывалась исходя из отработанных нормо-часов по каждой торговой точке и стандартам показателей качества отработанных услуг. Основная статья затрат - это выплаты мерчендайзерам. Существенные суммы НДФЛ и страховых взносов не давали покоя. «Соптимизировали» - зарегистрировали производственный кооператив и заключив с ним договор, согласно которому Кооператив оказывал услуги по контролю размещения продукции в торговых точках. Платили ему за услуги, а тот выплачивал пайщикам-мерчендайзерам в виде дивидендов (удерживая НДФЛ, без взносов).

В ходе камеральной проверки инспекция выявила расхождение между суммой выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц, определенной по данным РСВ, и суммой дохода, начисленного по данным справок по форме 2-НДФЛ.

**Итог проверки: доначисления 5,7 млн руб. страховых взносов:**

- учредителями кооператива являются руководители, должностные лица общества;
- вид деятельности Кооператива соответствует виду деятельности Общества;
- место регистрации практически совпадает, обе организации используют один и тот же IP-адрес;
- 41 % работников Общества стали работниками Кооператива;
- анализ расчетных счетов Кооператива показал, что поступление денежных средств от Общества составило 98 % всех доходов Кооператива, при этом у него отсутствовали расходы на ведение финансово-хозяйственной деятельности: практически весь объем денежных средств (98,9 процента), поступивших от Общества, израсходован на выплату физлицам дивидендов и на уплату НДФЛ с указанных сумм.

**Правда раскрылась через допросы.** Допросили 88 мерчендайзеров, рассказали, что не являлись членами кооператива, паевой взнос не вносили, на собраниях никогда не присутствовали и доверенности на принятие решений по вопросам деятельности кооператива от своего имени не выдавали. Работали мерчендайзерами, отчитывались в программе Галеон. Деньги приходили на карту.



## Налогоплательщик не отвечает за нерадивых контрагентов второго звена

Решение АС по Рязанской области от 19.01.2023 года по делу № А54-2406/2022  
(апелляция 11.04.2023)

Этот кейс о **тематической выездной проверке**, в ходе которой проверялся только один налог (НДС) за один квартал и претензии были только по одному контрагенту.

Доначисления составили **434 тыс руб.**, а основанием для этого стали выводы инспекции об использовании компанией схемы ухода от налогообложения путем заключения фиктивного договора поставки ТМЦ с «сомнительным» контрагентом и организации формального документооборота для уменьшения налоговых обязательств по НДС. Причем **большинство претензий касались контрагентов «второго» звена.** Компания не согласилась с доначислениями и обратилась в суд, который поддержал ее, указав следующее:

-**данные первичных учетных документов, представленные налогоплательщиком, соответствуют требованиям статей 169, 171, 172 НК РФ для применения налоговых вычетов по НДС в оспариваемой сумме;**

-**доказательств наличия признаков взаимозависимости общества, спорного контрагента и контрагентов 2 уровня, не представлено;**

-**компании, на которые ссылается инспекция («контрагенты 2-го звена»), не являются стороной каких-либо договоров, заключенных с заявителем, а, значит, не являются контрагентами заявителя, что исключает получение каких-либо выгод от сделок с ними;**

-**нарушение «контрагентом 2-го звена», контрагентом налогоплательщика, претендующего на возмещение НДС, требований налогового законодательства может являться основанием для привлечения его к самостоятельной налоговой ответственности и взыскания с него причитающихся сумм налога, и не может быть признано судом в качестве законного основания для отказа налогоплательщику в праве на возмещение сумм НДС.**



**Фокус на «предпроверку»:  
отработка версии «выгодоприобретатель» налоговой схемы,  
сбор информации и документов.**

## Мероприятия проверки налогоплательщика и принятие решения о назначении выездной проверки

### 1. Мероприятия по побуждению к добровольному уточнению налоговых обязательств

- информационные письма о «порочности» контрагента в части НДС
- требования о представлении пояснений
- вызов в инспекцию для дачи пояснений на рабочее совещание (группу)

### 2. Отбор компаний на углубленный предпроверочный анализ (не устранивших риски на предыдущем этапе)

### 3. Предпроверка (контрольно-аналитические мероприятия) – истребование документов/информации (в т. ч п.2 ст.93.НК РФ), вызов на рабочее совещание и пр. Собирается более 80 % доказательств!!!

Анализ представленных налогоплательщиком пояснений

### 4. Анализ финансового состояния налогоплательщика и риска неуплаты доначислений (д/с на счетах, наличие имущества). Заключение инспекции по результатам «предпроверки».

### 5. Принятие решения о назначении или неназначении выездной проверки.

# 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)

# Предпроверка & «Бальная» система-2022. Обновление-2023

1. Фактические выгодоприобретатели - **50 баллов и более**
2. Потенциальные выгодоприобретатели - от **20** до **49** баллов
3. «Технички» или микробизнес -менее **20** баллов

**Менее 0** – «Однодневка»  
**0-20** – «Транзитер»  
**Более 20** – «Предполагаемый выгодоприобретатель»

2023

## Внеоборотные активы компании за 2 года:

- 5 млн руб. и больше **+10 баллов;**
- от 100 тыс. руб. до 1 млн руб. **+5 баллов;**
- до 100 тыс.руб. **0 баллов**

## Доля вычетов по НДС:

- до 90% **+10 баллов;**
- от 90 до 95% **+ 5 баллов;**
- 95% и выше **0 баллов**

## Среднесписочная численность работников за 2 года:

- более 30 человек **+10 баллов;**
- от 10 до 30 человек **+ 5 баллов;**
- до 10 человек **0 баллов**

## Средняя ЗП работников за 2 года:

- 35 тыс руб. и более **+10 баллов;**
- от 15 до 35 тыс руб. **+ 5 баллов;**
- до 15 тыс руб. **0 баллов**

## Госконтракты:

- есть, на сумму более 1 млн руб. **+15 баллов;**
- нет **0 баллов**

## Объекты собственности (движимое и недвижимое имущество на балансе):

- числится **+15 баллов;**
- нет **0 баллов**

## Контролируемые сделки:

- есть **+15 баллов;**
- нет **0 баллов**

## Выездные налоговые проверки:

- да **+10 баллов;**
- нет **0 баллов**

## Расчетные счета:

- да **0 баллов;**
- нет **- 5 баллов**

## Возмещение НДС:

- да, более 1 млн руб. **+10 баллов;**
- нет **0 баллов**

## Записи о недостоверных сведениях :

- по юрилицу (адрес регистрации) **-5 баллов;**
- по учредителю **-10 баллов;**
- по руководителю **-15 баллов.**

## Федеральный реестр выгодоприобретателей

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

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)

**В реестре может оказаться добросовестная компания. Например, дело ЗАО «Уралбройлер», при рассмотрении которого инспекция указала, что налоговые органы вправе доначислить налоги любому из контрагентов в схемной цепочке (определение ВС РФ от 25.01.2021 № 309-ЭС20-17277).**

# Защита бизнеса от налоговых рисков и руководящего состава - от персональных

## Превентивные меры защиты

выявление опасных налоговых «зон» и принятие мер по их нейтрализации/снижению риска

Защита при вызове на «рабочую группу» в инспекцию,  
реакция на протокол заседания рабочей группы

Защита на стадии получения требований о представлении документов/информации

Защита  
в ходе камеральных и выездных проверок

Защита на досудебном этапе  
(камеральные, выездные проверки, действия/бездействия инспекторов)

Защита в судебном порядке

84 % в пользу  
налоговых органов

## Письма ФНС от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838, от 09.08.2022 № ЕА-4-15/10350



ФНС выявлено, что в ряде случаев в уведомлениях **отсутствует подробное описание оснований вызова**; - они представляют собой **вызов в налоговые органы на заседание комиссии по легализации налоговой базы**.

Направлением подобных уведомлений, **нарушается порядок истребования документов, предусмотренный ст. 93, 93.1 НК РФ**, а также подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ.



**Важно указывать в уведомлении подробное описание оснований вызова.** При отсутствии в уведомлении **конкретного вопроса для дачи пояснений**, по которому налогоплательщик вызывается в налоговый орган, а также отсутствие **ссылки на конкретную налоговую проверку или мероприятия налогового контроля, в рамках которых оно направляется**, лишает налогоплательщиков возможности подготовиться к представлению конкретных пояснений и подтверждающих документов. Кроме того, это ведет к необоснованным тратам и неэффективности проведения должностными лицами налоговых органов мероприятий налогового контроля, а также к формированию у налогоплательщиков отрицательного отношения к налоговым органам в целом.

## Некоторые уловки инспекций для побуждения «добровольной» доплаты НДС

### 1. Использование согласия на добровольное уточнение против налогоплательщика

После «разговора» с руководителем компания «уточнилась» за один период, по следующему периоду назначается тематическая проверка по НДС (операции по этому же «проблемному» контрагенту»).

В акте проверки в таких случаях часто используют факт добровольной доплаты НДС в качестве доказательств совершения компанией нарушения и недобросовестность контрагента.

*«До проведения выездной налоговой проверки, ООО «Ромашка» было направлено информационное письмо, в котором налогоплательщику было сообщено о выявлении факта взаимоотношений с сомнительным контрагентом ООО «Кактус». Инспекцией было предложено налогоплательщику уточнить свои налоговые обязательства по операциям с данным контрагентом. Согласившись с доводами инспекции налогоплательщик представил уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость за период \_\_\_ по сомнительному контрагенту, **тем самым признал нарушение**».*

Если принято решение о «добровольном» уточнении своих налоговых обязательств - решение нужно грамотно оформить и предоставить в налоговый орган в письменном виде (ответ без признания собственной вины и недобросовестности контрагента).



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.

## Фиаско при взыскании с контрагента убытка в виде «доплаченного» НДС

### Определение ВС РФ от 13.03.2023 года по делу № А40-15450/2022

Компания получила от налогового органа информационное письмо, из которого следовало, что инспекцией выявлен факт НДС-разрывов, поэтому источник для вычета/возмещения налога по услугам контрагента не сформирован из-за того, что выплаченные компанией суммы НДС не были перечислены в бюджет контрагентом. И в заключении письма- предложение добровольно уточнить налоговые обязательства по НДС в размере **9,6 млн руб.**

Основания для вынесения отрицательного для компании вердикта, указанные судами:

- соглашение с «налоговой оговоркой» регулирует правоотношения между организациями **в случае предъявления в адрес истца со стороны налогового органа официальных претензий в виде соответствующего налогового акта, вступившего в законную силу;**
- информационное письмо не имеет императивного характера и не является налоговым актом со всеми правовыми последствиями. Оно **имеет только рекомендательный характер;**
- письмо налогового органа, в отсутствие вступившего в силу решения налогового органа о доначислении НДС, само по себе не подтверждает факт налогового правонарушения (ст.ст. 100, 101 НК РФ);**
- компания, выполняя рекомендации налогового органа (не имеющие императивного характера и не являющиеся налоговым актом, порождающим правовые последствия), подала уточненные декларации и уплатила в бюджет сумму 9,6 млн руб., тем самым приняла на себя риск наступления правовых последствий.

## Судебное решение в пользу возмещения имущественных потерь (ст.406.1 ГК РФ) 2,8 млн руб.

### Постановление Девятнадцатого ААС от 24.12.2021 года по делу № А08-1599/2021

- Стороны в договоре заранее установили порядок определения имущественных потерь
- Имущественные потери подтверждены информацией налогового органа, налогоплательщик подал уточненную налоговую декларацию и доплатил НДС в бюджет. **Эту же сумму он удержал из оплаты своему контрагенту, который не устранил признаки несформированного источника для вычета НДС.** Контрагент попытался взыскать с налогоплательщика удержанную сумму.

### **Суд признал правомерность удержания и указал:**

-ситуация, возникшая по поводу налоговых обязательств, не превращает сумму, взыскиваемую в качестве возмещения потерь по договору, в удержание НДС в рамках налоговых правоотношений в какой-либо форме;

-наступление потерь в виде уплаченной покупателем в бюджет суммы налога вследствие добровольного отказа покупателя от применения вычета по НДС по операциям с поставщиком непосредственно связаны с фактом наличия не устранившегося поставщиком признака несформированного по цепочке хозяйственных операций с участием поставщика источника для принятия покупателем к вычету сумм НДС.

## Доначисления НДС можно взыскать с контрагента (без оговорки)

### Постановление Девятого ААС от 04.02.2022 по делу № А40-148189/2021

Налоговая оговорка, как инструмент взыскания доначисленных инспекцией сумм налогов с виновных контрагентов, у всех на слуху и активно «пиарится» ФНС. Но и при отсутствии такой оговорки можно взыскать доначисленный налог с нерадивого контрагента, как причиненный им убыток. Так, по итогам «камералки» компании пришлось доплатить почти 2 млн руб. НДС в бюджет из-за неотражения контрагентом операций по договорам и неуплаты им налога.

**В судебном порядке данная сумма была признана убытками компании, подтверждена вина контрагента (материалы проверки инспекции), размер и причинно-следственная связь между действиями/бездействием контрагента и возникшими убытками.**

Контрагент обязан возместить убыток на основании судебного акта, но здесь еще важно (как и при наличии налоговой оговорки), чтобы в самый ответственный момент (получение исполнительного листа) у него имелись деньги для списания.

## 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 Общества 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.

**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*

## Важные моменты

- Все документы и пояснения налогоплательщика хранятся **в специальной «базе» ФНС**  
Важно с самого начала позаботиться о нужных доказательствах и пояснениях с обоснованием (надо быть готовым представить на запросы нужные для компании доказательства, вовремя собрать, оценить имеющиеся)
- Не игнорировать мероприятия налогового контроля (требования, вызовы на «комиссию», допросы) – это важно самому налогоплательщику. Не необоснованные требования направлять мотивированные отказы.
- Тесное взаимодействие с контрагентами (важно и их поведение, документы, результаты допросов)
- Анализ слов и доказательств инспекторов (формальный подход, голословные утверждения, сокрытие «ненужных» протоколов допросов и пр.)

## ЧЕК-ЛИСТ: что делать, если вызвали в инспекцию из-за «разрыва по НДС»

- 1.** Не следует игнорировать вызов, лучше явиться в налоговый орган согласно уведомлению.
- 2.** До явки в инспекцию, необходимо подготовить все либо часть истребуемых документов и информации (если было получено соответствующее требование о представлении документов и информации вместе с уведомлением о вызове), **проанализировать ситуацию и возможные вопросы, подготовиться к ним.** Важно дать понять налоговому органу, что налогоплательщику нечего скрывать, и он открыт к диалогу и взаимодействию.
- 3.** **Внимательно выслушать** мнение инспекторов, и уточнить чем вызван интерес к вашей компании, какие доказательства «недобросовестности» вашей компании и признаки недобросовестности контрагента первого и последующих звеньев есть у налогового органа. **Только после этого** следует пояснять проверяющим содержание и аспекты тех или иных операций с проблемными контрагентами.
- 4.** **Не следует на комиссии** подтверждать готовность подать уточненные налоговые декларации и доплатить НДС, правильнее - сообщить им, что вы их услышали и готовы в ближайшее время подумать, в т.ч. поднять документы по спорным операциям, обсудить ситуацию с собственниками бизнеса, проконсультироваться с юристами, и др.
- 5.** **Надо проанализировать результаты комиссии** (в т.ч. вместе с налоговым юристом) и сделать выводы, есть ли основания для добровольного уточнения налоговых обязательств по НДС.
- 6.** **Не следует** поспешно исполнять пожелания инспекторов по уточнению своих налоговых обязательств. Необходимо понять, действительно ли есть налоговые риски, взвесить все за и против и принять наиболее правильное для компании решение.





# Манифест ФНС «Разумное истребование»

Манифест содержит 8 установок, направленных на **аккуратность использования полномочий по истребованию документов (информации) у налогоплательщиков для минимизации издержек как налогоплательщика, так и налогового органа.**

## 1. Законность

Истребуются документы, когда есть полномочия.

## 2. Риск-ориентированный подход

Запрашиваются документы и информация **только** при риске нарушений. Льгота, предусмотренная законодательством о налогах и сборах, или налог к возмещению не является основанием для обязательного истребования документов (информации).

## 3. Индивидуализация

Истребуются документы (информация) за один или несколько периодов **только** для подтверждения **выявленных фактов налоговых нарушений**. В остальных случаях запрашиваются документы (информация, пояснения) по конкретным операциям (сделкам).

## 4. Определенность

Используются в запросах **четкие формулировки**, чтобы налогоплательщик однозначно понял, чего от него хотят.

## 5. Однократность

Истребуются документы (информация) в том случае, если **не представлялись** налогоплательщиком в налоговый орган ранее.

## 6. Приоритет получения информации из доступных государственных ресурсов

Истребуются документы (информация), когда **не могут быть получены** из имеющихся у налоговых органов информационных ресурсов и от других органов власти.

## 7. Цифровая среда

Используется **электронный документооборот** для отправки требования и получения соответствующих документов.

## 8. Срочность

Возможность **продлить срок** предоставления документов при получении **мотивированного обращения** налогоплательщика.

## Пункт 2 статьи 93.1 НК РФ не позволяет истребовать документы без указания сделки

### Постановление АС Московского округа от 31.10.2022 года по делу № А40-74731/2022

Общество получило требование в рамках п. 2 ст. 93.1 НК РФ о предоставлении документов (информации) по финансово-хозяйственным операциям за период с 2019 - 2021 годы.

Налогоплательщик посчитал данное требование незаконным, поскольку большой объем документов, касающийся деятельности общества, истребовался вне рамок проверок и требование не содержало указания на конкретные сделки налогоплательщика, на контрагентов, относительно которых запрошены сведения.

В ходе судебного разбирательства инспекция утверждала, что требование абсолютно законно, права и интересы налогоплательщика данным требованием не нарушаются, поскольку он не привлечен к налоговой ответственности, и для него отсутствуют правовые последствия неисполнения требования.

**Но суды посчитали иначе, поддержав общество:**

- необходимые сведения могли быть запрошены путем направления требования о предоставлении информации по конкретным сделкам, а также получены путем проведения налоговой проверки;
- довод инспекции о том, что поскольку налогоплательщик не был привлечен к ответственности, то его права не нарушены, подлежит отклонению, т.к. возложение на юридическое лицо обязанности, не предусмотренной законом, нарушает права этого лица и предоставляет ему право на обжалование правового акта, содержащего неправомерные требования.**

# Порядок запроса в рамках п.2 ст. 93.1 НК РФ от КС РФ

## Определение КС РФ от 07.04.2022 года № 821-О

► Можно запрашивать любые документы и информацию, связанные с конкретной сделкой или несколькими сделками за разные периоды времени;

► Нельзя запрашивать документы и информацию, относящиеся ко всей деятельности налогоплательщика или к его деятельности за период, если запрашиваемые документы (информацию) нельзя связать с конкретными сделками.

*Например:*

-можно запрашивать все счета-фактуры и накладные за 2021 год, подтверждающие приобретение конкретного товара (например, с указанием конкретного арт.);

-нельзя запрашивать все договоры, учётную политику и оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) за 2021 год (документы относятся ко всей деятельности компании, нельзя связать их с каким-то отдельными конкретными сделками).

► Можно не указывать в требовании конкретные реквизиты запрошенных документов (номера, даты, наименование контрагента), если из запроса понятно, о каких сделках идёт речь,

► Нельзя запрашивать все документы по сделкам компании, относящимся к какому-либо направлению или периоду деятельности.

*Например:*

-можно запрашивать все договоры и первичные документы, подтверждающие реализацию товара, приобретенного у ООО «Кактус» (речь идёт о конкретных сделках по продаже конкретного товара поставленного конкретным контрагентом),

-нельзя запрашивать все документы, подтверждающие происхождение товара, от реализации которого получен доход в 2021 году (это запрос, относящейся к деятельности компании в целом за период, не позволяющий связать его с отдельными сделками).

## Истребование большого количества документов –п.2 ст.93.1 НК РФ

### Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 03.10.2022 года по делу № А33-25524/2021

Инспекцией посредством ТКС в адрес общества выставлены требования о предоставлении вне рамок проведения налоговых проверок документов (информации) по сделкам организации с 12 контрагентами.  
**Сделки в требованиях конкретизированы, в т.ч., путем указания номеров и дат счетов-фактур.**

Компания обратилась в суд(признание незаконными требования инспекции).

**Суды поддержали инспекцию и указали, что:**

-Налоговый орган, истребующий на основании п. 2 ст. 93.1 НК РФ **значительное количество документов (большой объем информации)**, должен быть готов аргументированно пояснить вышестоящему налоговому органу или в суде (при возникновении досудебного или судебного спора), **все вопросы, возникающие в связи с вышеуказанными обстоятельствами** (п. 4 определения КС РФ от 07.04.2022 № 821-О).

-В данном случае такие аргументы инспекцией были представлены - подтверждена обоснованная необходимость получения документов (информации). В частности, имеются письма и поручения УФНС, других ИФНС.



# Налоговый контроль & Риски руководящего состава компании

## КЕЙС

# «ЗА НАЛОГОВЫЕ ДОЛГИ КОМПАНИИ ОТВЕТИТ ЕЕ РУКОВОДИТЕЛЬ»



Результатом выездной проверки компании стал  
**«чек» к уплате в  
бюджет 1,1 млрд руб.**

Эту сумму взыщут с руководителей компании в  
рамках субсидиарной ответственности



[Подробнее кейса >>](#)

## КЕЙС

### «ЗА НАЛОГОВУЮ «ЭКОНОМИЮ»

### РУКОВОДИТЕЛЬ ЗАПЛАТИТ ИЗ СВОЕГО КАРМАНА»



По результатам выездной проверки инспекция доначислила компании

**18 млн руб.**

В отношении руководителя **возбудили уголовное дело.**

Затем его **привлекли к субсидиарной ответственности по налоговым долгам компании.**



[Подробнее кейса >>](#)

# «СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА»

Доначисления по результатам выездной проверки компании

**97 млн руб.** заплатят из своего «кармана» бухгалтер и руководитель компании



Подробности

>>



Подробности

>>



## КЕЙС

# «УЧРЕДИТЕЛЬ ВЗЫСКАЛ С РУКОВОДИТЕЛЯ НАЛОГОВЫЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ КОМПАНИИ»



Учредитель компании  
взыскал с руководителя  
**43,8 млн руб.**  
убытков в виде «налоговых  
доначислений».



[Подробности кейса >>](#)

## КЕЙС

# «НЕВОЗМЕЩЕННЫЙ НДС СОБСТВЕННИК ВЗЫСКАЛ С РУКОВОДИТЕЛЯ КОМПАНИИ»



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

Аудит аудиту рознь

**МОЖЕТ ЛИ АУДИТ  
ЗАЩИТИТЬ КОМПАНИЮ  
И ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ  
ОТ НАЛОГОВЫХ  
ДОНАЧИСЛЕНИЙ?**

**МОЖНО ЗАСТРАХОВАТЬ  
НАЛОГОВЫЕ РИСКИ БИЗНЕСА  
И РИСКИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ?**

**ДА !!!**

**КОМПЛЕКСНЫЙ АУДИТ С РАСШИРЕННЫМИ ГАРАНТИЯМИ**

- глубокая проверка налогового учета и/или сделок
- оцифровка налоговых рисков и финансовых резервов
- персональный сервис и наглядные отчеты

**+ ЗАЩИТА И СТРАХОВКА ОТ ПРЕТЕНЗИЙ ИФНС  
3 года**

**РЕЗУЛЬТАТЫ:**

1. Отсутствие необоснованных доначислений налогов.
2. Помощь экспертов, аудиторов и налоговых юристов.
3. Разделение ответственности за риски и финансовое покрытие сумм штрафов и пеней по страховке.

**+ МИНИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ КОМПАНИИ  
И ПЕРСОНАЛЬНЫХ РИСКОВ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ !**





## Ближайший Круглый стол

**6 апреля 11:00-13:00**

**«Дробление» бизнеса: карта  
налоговых рисков и возможностей**



[clck.ru/3434Sh](https://clck.ru/3434Sh)

**11 апреля 11:00-13:00**


**НДФЛ и страховые взносы: первая  
отчетность по новым правилам**



[clck.ru/3434Xc](https://clck.ru/3434Xc)

**Участие – 5500 руб. \*для подписчиков Правовест Аудит  
разовое участие с 30% скидкой**

**Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё знать»**

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

# Ближайший Бизнес-полдник

27 апреля 14:30-18:00




[clck.ru/3434hk](https://clck.ru/3434hk)

**Исправление ошибок в бухгалтерском, налоговом учете и отчетности. 7 правил прохождения камеральных проверок**



**Участие – 5500 руб. \*для подписчиков Правовест Аудит  
разовое участие с 30% скидкой**

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

## ПАМЯТКА:

# Налоги-2023. Инструкция по применению



[clck.ru/3435AX](https://clck.ru/3435AX)



# ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

*«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»*

Всегда на Вашей стороне  
«Правовест Аудит»

[clck.ru/34354j](http://clck.ru/34354j)

## 1. ПАКЕТ «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~27 500Р~~ **14 200 Р**

Любые 5 тем в 2023 г.

- ✓ Круглые столы и/или
- ✓ База знаний

5 тем в течение года  
по вашему выбору

## 2. ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~27 800Р~~ **23 600 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Без лимита Круглые столы + База знаний
- ✓ Блиц-ответы в чате

В ПОДАРОК при  
Финансовом аудите

## 3. АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~65 800 Р~~ **57 100 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Подписка «В курсе дела»
- ✓ Блиц-ответы в чате
- ✓ Индивидуальные консультации 6 час:  
развернутые ответы,  
обоснования, гарантии

В ПОДАРОК при  
Комплексном аудите





# ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

## 3 000 ₺

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Подписка «В КУРСЕ ДЕЛА» - 23 600 ₺ на 3 мес.
2. Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ» - 57 100 ₺ на 3 мес.
3. Индивидуальная консультация с экспертами – 14 300 ₺/час

Предложение действительно до 30.04.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

[admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)



Подписка на Telegram-канал

[https://t.me/pravovest\\_audit](https://t.me/pravovest_audit)



Наталья Игуш

Генеральный директор

ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»



# ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

## 15 000 ₺

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

- 1. Аудит годовой отчетности.**
- 2. Экспресс-услуги по управленческому учету.**
- 3. Актуализация учетной политики.**

Предложение действительно до 30.04.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

[admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)



Подписка на Telegram-канал

[https://t.me/pravovest\\_audit](https://t.me/pravovest_audit)



Наталья Игуш

Генеральный директор

ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

# КАК АУДИТ ПОМОГ ВЫЯВИТЬ НАЛОГОВЫЕ РЕЗЕРВЫ



**13,7 млн руб.**

налогового резерва  
получила компания  
по итогам аудита



**> 5,8 млн руб.**

помогли сэкономить  
на налоге на  
прибыль аудиторы



**36 млн руб.**

право на вычет НДС  
сохранил аудит

# В ЧЁМ СЕКРЕТ НАШЕГО АУДИТА?



*Мы отказались от формального подхода и проводим на 100% полезный аудит на результат!*

*Делимся отраслевым опытом, комплексно помогаем в моменте, защищаем бизнес и руководителей от растущих налоговых и субсидиарных рисков.*

*Нас любят за профессионализм и аудит с «человеческий лицом», гарантии и страховку от претензий.*

**Маргарита Дружинина**

Основатель и упр. партнер АКГ «Правовест Аудит» - 15 место RAEX, выпускница бизнес-школы **СКОЛКОВО**, участница бизнес клубов **АТЛАНТЫ** и **КлубПервых**, входит в команду Омбудсмена по защите прав предпринимателей Москвы





## КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 +7 (495)134-32-23

 [admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

 + 7 (903) 669-51-90

 [cons@wiseadvice.ru](mailto:cons@wiseadvice.ru)

 +7 (996)966-32-63

 115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

 [pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)