

14 августа 2020

Тема:

Налоговый контроль: риски и возможности

Спикер:

Наталюк Наталья - Советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий практикующий юрист по налоговым и гражданским спорам компании «Правовест Аудит», эксперт pro-bono при уполномоченным по защите прав предпринимателей в Правительстве Москвы

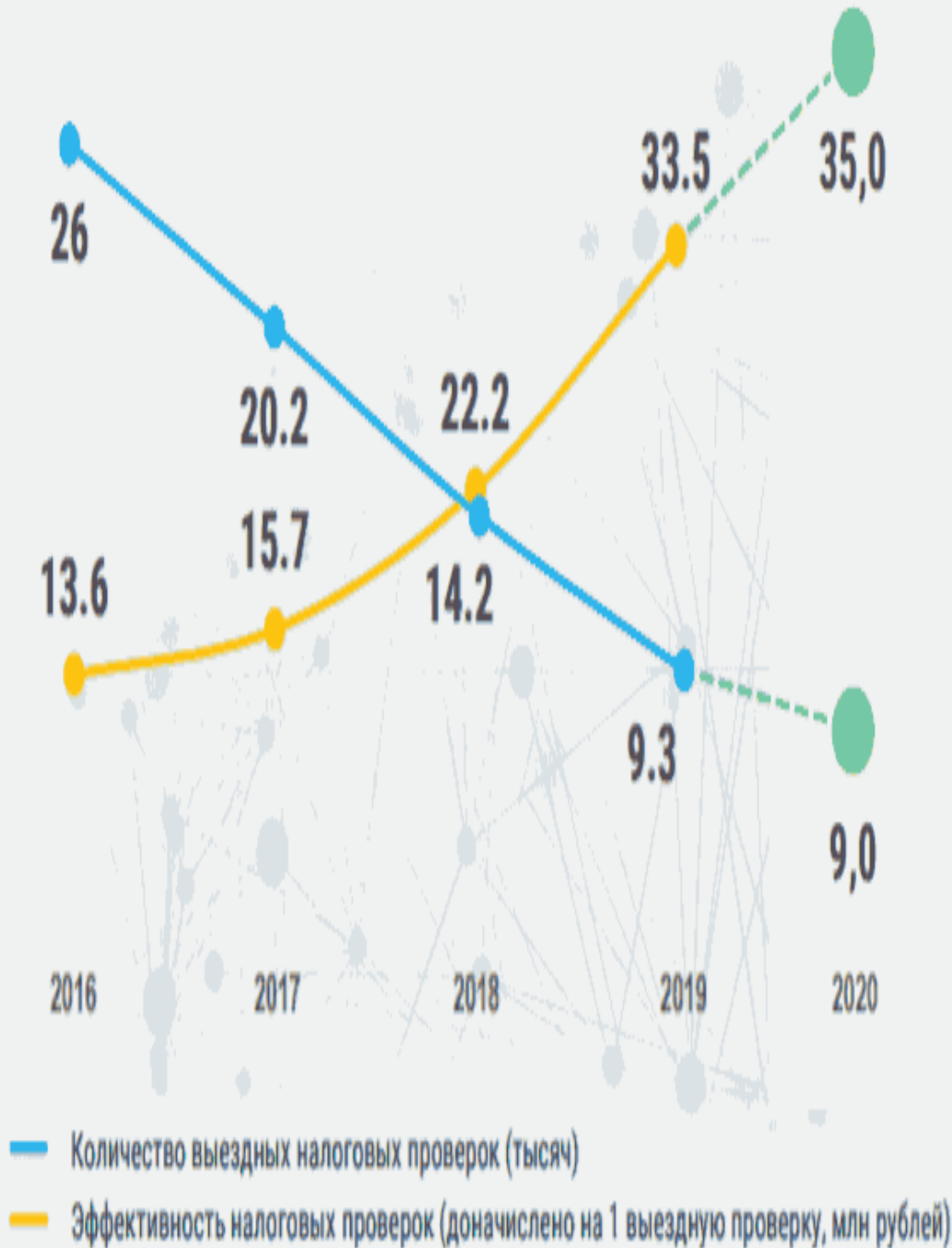
pravovest-audit.ru

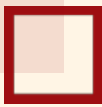
+7 495 134-32-23



Публичная декларация целей и задач ФНС на 2020 год

- ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ** ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК, ПОПАДАЮЩИХ В ЗОНУ РИСКА
- РАЗВИТИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПОБУЖДЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ К ДОБРОВОЛЬНОМУ ИСПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ
- РАЗВИТИЕ МЕХАНИЗМОВ РАСШИРЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С КРУПНЕЙШИМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ (ПЕРЕХОД НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ)**

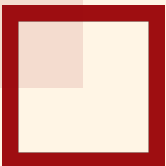




Налоговая дорожная карта-2020

Публичная декларация целей и задач ФНС на 2020 год

- ▶ **Борьба со схемами в с/х отрасли, в сфере автомобильных перевозок, транспортно-экспедиционного обслуживания , в сфере торговли, бытовых услуг, общепита**
- ▶ **Контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязанностей.**
- ▶ **Банкротство и взыскание налоговых долгов компании с КДЛ, активное привлечение правоохранительных органов**
- ▶ **Развитие информационных систем (развитие АИС «Налог-3», ИС «ЗАГС» и пр.) Трансформация в цифровую сервисную компанию, обеспечивающую надежное и эффективное администрирование.**
- ▶ **Обязательное применение ст. 54.1 НК РФ**





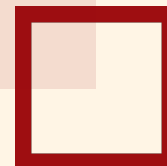
Условия обоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ)

Для учета расходов / применения вычетов важно соблюдать следующие условия:

1. Не допускать искажений учета и отчетности, уменьшающих налоговую базу (**УМЫСЕЛ**)

2. Целью сделки не должна быть неуплата и (или) зачет (возврат) сумм налога (**ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ и ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУТЬ**)

3. Сделка должна исполняться лицом, с которым заключен договор или лицом, которому обязательство передано по договору или закону (**РЕАЛЬНОСТЬ**)

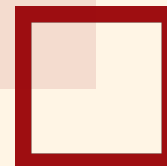




ФНС дало 10 советов для формирования положительной репутации

В частности, **добросовестный налогоплательщик** - это тот, у кого:

- **имеется всё необходимое для достижения результатов соответствующей экономической деятельности:** наличие технического или управленческого персонала, основных средств, производственных активов, транспортных средств, складских помещений,
- **совершенные сделки с контрагентами имеют логичную экономическую цель, результат любой сделки - получение прибыли,**
- **присутствует осмотрительность** (в том числе, с использованием сети Интернет, СМИ и официальных источников информации, характеризующих деятельность контрагента), сформированная в виде досье на каждого контрагента.





УМЫСЕЛ:

позиции налогового и судебного органов

П. 2 ст. 110 НК РФ налоговое правонарушение признается совершенным **умышленно**, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия)

Фиктивный документооборот-умысел!

Штраф по ч. 3 ст. 122 НК РФ - **40 %**

▶ Постановление АС Западно-Сибирского округа от 17.01.2019 года № Ф04-6283/2018

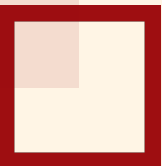
Фиктивное дробление – умысел!

Штраф по ч. 3 ст. 122 НК РФ - **40 %**

▶ Решение АС Кемеровской области от 05.11.2019 года № А27-27262/2017

(торговая сеть «Снегири»)

«Умышленно создана схема снижения налоговых обязательств в результате искусственного дробления бизнеса, **учредитель и руководитель общества** осознавал противоправный характер данных действий и желал наступление вредных последствий таких действий»



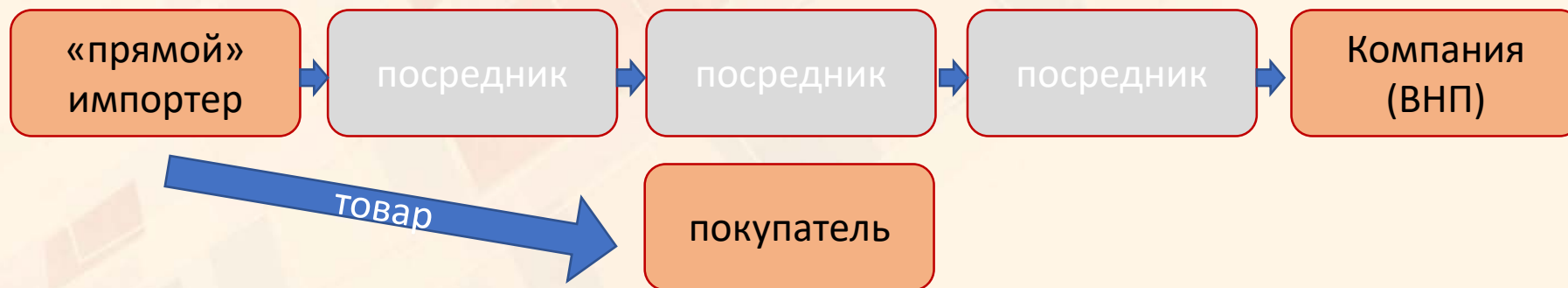


Выездная проверка: доначисления более 1 миллиарда рублей

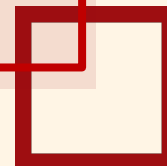
Определение ВС РФ от 17.06.2020 № 307-ЭС20-9376

Итог ВВП: 1 832 661 664,60 руб.

Необоснованные вычеты по НДС и учет расходов по 15 контрагентам.



Инспекторы и суды усомнились в реальности контрагентов-поставщиков, указанных в документах налогоплательщика и «раскрыли» искусственную схему использования организаций-посредников с целью увеличения торговой наценки.



ВНП - «субсидиарка» руководителя

РЕЗУЛЬТАТ ВНП:
1 147 733 256 руб



ЗАО «ОРБИТА»

ДЕНЕГ НЕТ
И
НЕ БУДЕТ



СУБСИДИАРНАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
по заявлению
налогового органа



РУКОВОДИТЕЛИ
ЗАО «ОРБИТА»

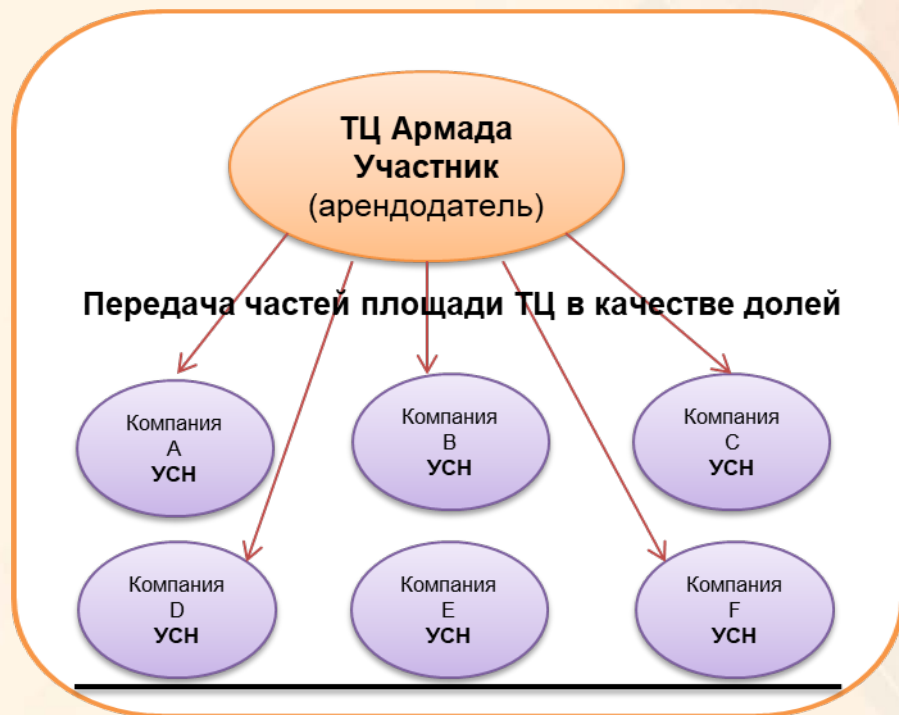
РЕШЕНИЕ СУДА:

Взыскать солидарно
с 3 директоров
более миллиарда рублей!!!





Отсутствие деловой цели только налоговая выгода



Определение ВС РФ от 31.05.2019 № 305-ЭС19-7040

Общая сумма доначислений - **705 899 710 руб.**

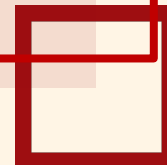
«робление» бизнеса на 18 взаимозависимых и подконтрольных компаний.

Выгода: основной доход от сдачи помещений поступал в адрес компаний и облагался по УСН по ставке 6%. В результате дробления к доходам от аренды имущества применялась ставка 6% вместо 20% ставки по НП и 18% - по НДС.

Аналогичный подход:

► Определение Верховного Суда РФ от 26.06.2020 года № 305-ЭС20-8962 по делу № А40-36415/2019 (УСНО, аренда)

► Определение Верховного Суда РФ от 22.06.2020 года № 301-ЭС20-9592 по делу № А43-34833/2018 (УСНО, перераспределение дохода)





Разделение бизнеса: положительная практика при наличии деловой цели

Определение ВС РФ от 14.05.2020 года № 306-ЭС20-2521

Компания А

(УСНО 6%)

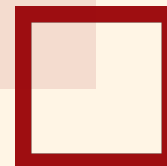
Компания В

(УСНО 6%)

Инспекция: дробление бизнеса с целью формального соблюдения условий для применения УСНО
Итог ВВП: **184 млн.руб.** (налоги, пени, штрафы)

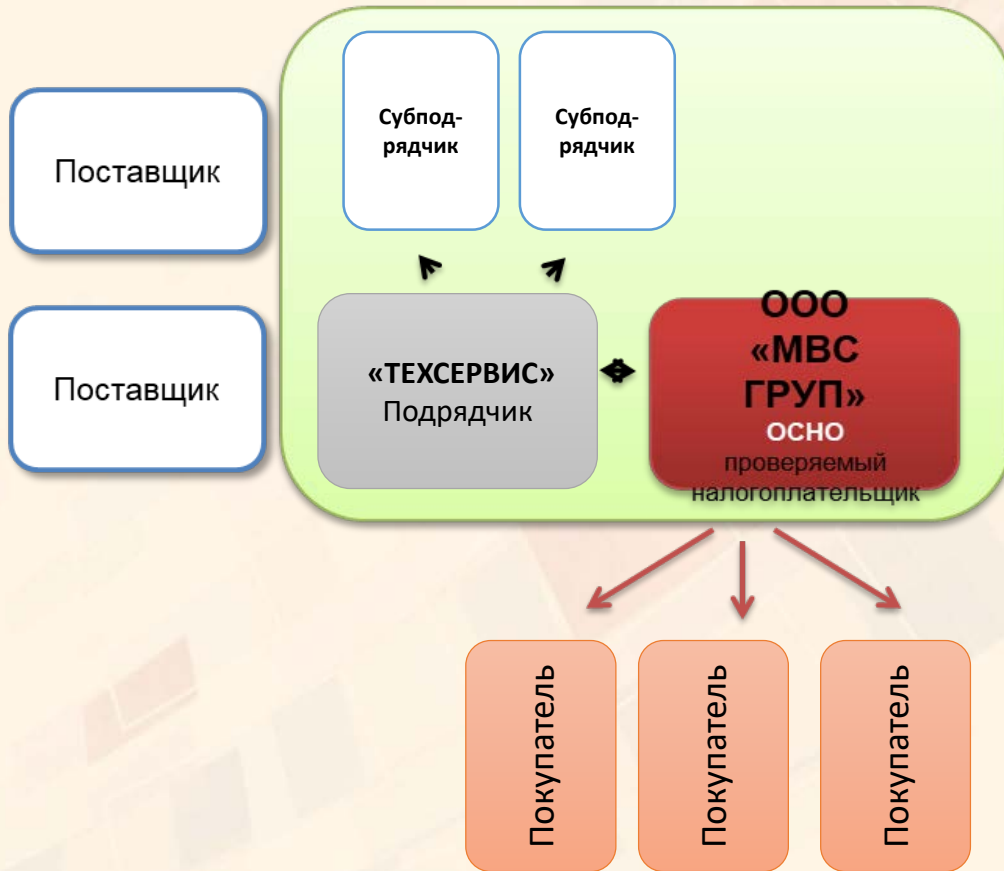
Суды: Есть деловая цель, не связанная с незаконной налоговой экономией!

- свой персонал у компании А и В
- свое имущество у А и В
- отдельные счета в банках
- раздельный б/у
- самостоятельная хозяйственная деятельность и самостоятельно уплачивают налоги и сборы
- одинаковы спец.режимы (УСНО 6%), но не установлены факты распределения между А и В выручки





ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ: положительная судебная практика



Постановление АС МО от 10.10.19 № Ф05-16521/2019

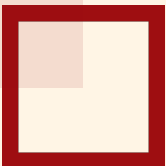
Цена вопроса: **139 000 000 руб.** (НП и НДС)

Деловая цель: прохождение инструментом процесса термостабилизации позволяло **улучшить режущие свойства инструмента на 10-20%**, что позволило Обществу **повысить стоимость инструмента для покупателей**, тем самым **увеличить прибыль Общества.**

Позиция НО: ННВ – завышение расходов путем включения в цепочку движения ДС лишнего звена.

Позиция суда:

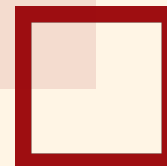
- ▶ **Нет признаков взаимозависимости**
- ▶ **Общество не несет ответственность за контрагентов 2-3 звена (контрагентов контрагента)**
- ▶ **У подрядчика был специалист, а оборудование субподрядчика**
- ▶ **НО не допросили директора субконтрагента (с оборудованием), опросы сделал адвокат и заверил их у нотариуса!**





За неявку либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, ст. 128 НК РФ предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере **1000 руб.** При этом каждый факт неявки свидетеля без уважительных причин является самостоятельным основанием для его привлечения к ответственности. **Повторная неявка** по повестке для допроса в качестве свидетеля расценивается налоговыми органами как отягчающее обстоятельство, что влечет **удвоение суммы штрафа в 2 раза** на основании п. 2 ст. 112 и п. 4 ст. 114 НК РФ

Адвокат (поверенный) в порядке п. 3 ст. 99 НК РФ вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу





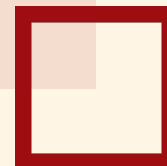
**Участие при допросе работника:
важен статус представителя!**

Определение Верховного суда от 16.06.2020 № 301-ЭС20-8110

В ходе ВМП инспекторы начали допрашивать работников компании. При этом представителю налогоплательщика было отказано в присутствии на допросах. Компания попыталась оспорить действия инспекции в судебном порядке, но суды всех инстанций поддержали налоговый орган.

В рассматриваемом случае представитель компании не имел статус представителя именно опрашиваемых физических лиц, поэтому и не смог принять участие при их допросах.

Присутствовать на допросах работников представитель компании может, если одновременно является представителем опрашиваемого лица и может подтвердить свой статус нотариальной доверенностью или адвокатским удостоверением.





54.1 НК РФ: определение РАСЧЕТНЫМ ПУТЕМ объема прав и обязанностей налогоплательщика

Дело № А27-17275/2019 (Кузбассконсервмолоко)

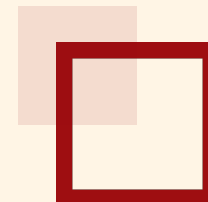
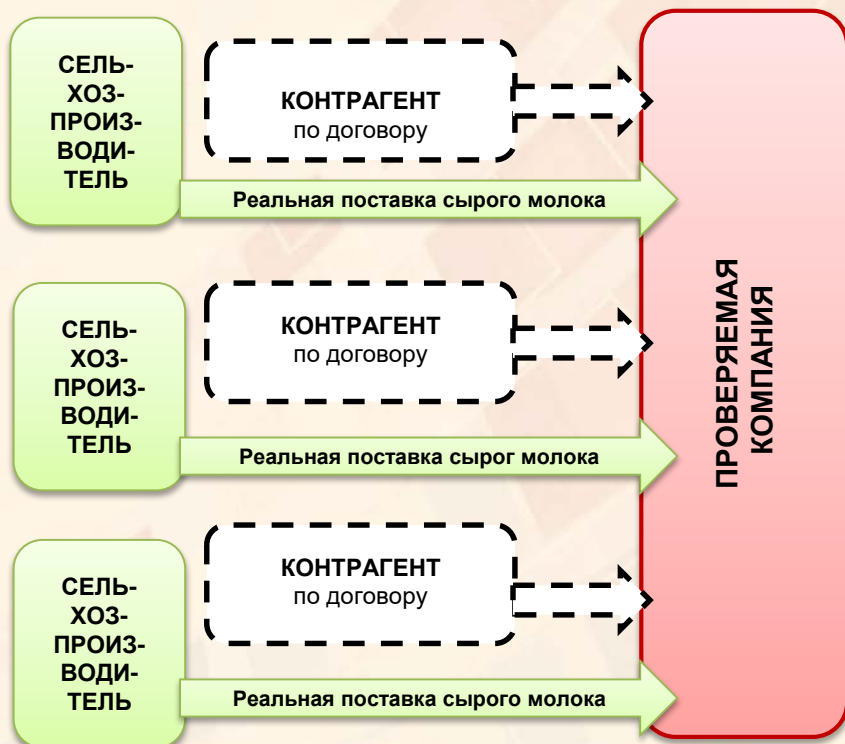
Постановление АС ЗСО от 02.07.2020 Ф04-611/2020

НО: **НП -11 800 404, пени, штрафы**
НДС - 4 244 257, пени, штрафы

Суд: только НДС, расходы обоснованы

**Важно определять действительный размер налоговых
обязательств!**

Ст.54.1 НК РФ не отменяет правовые позиции,
выработанные ранее судебными инстанциями (расчетный
метод, учет реально понесенных расходов).





НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ 2020: положительная судебная практика

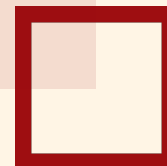
Постановление 7 ААС от 13.07.2020 № А27-14675/2019

(дело в кассации)

Инспекторы отказывались учитывать при расчете налога на прибыль и проводить налоговую реконструкцию, сославшись на письма Минфина.

Суд не согласился с налоговым органом:

- ▶ необоснованное получение бизнесом налоговой выгоды не снимает с чиновников обязанности определять, сколько компания действительно должна выплатить налогов. **Отказываться учитывать все расходы по оспоренной сделке – значит фактически накладывать дополнительные санкции на бизнес.**
- ▶ ст. 54.1 НК РФ - у налогового органа остается обязанность, а у компании право учесть реальные расходы при расчете налога.

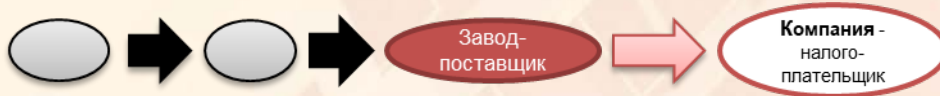




Дело «Красцветмета»

Определение ВС РФ от 28.05.2020 №305-ЭС19-16064

2 млрд. руб. (НДС, не уплаченный участниками цепочки поставщиков)



Позиция НО: неуплаченный налог взыскать с компании-налогоплательщика

Позиция ВС: В споре правомерности вычета по НДС надо доказать знал ли налогоплательщик о «налоговых» нарушениях контрагента.

Участие завода и налогоплательщика в «схемах» не доказано

Инспекция не доказала, что налогоплательщику было или могло быть известно о «налоговой порочности» контрагента и не опровергнута деловая цель сделок!

Дело «Звездочка»

Определение ВС РФ от 14.05.2020

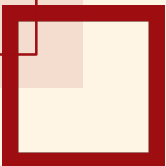
№305-ЭС19-27597

Доначисления по результатам ВМП почти 24 млн. руб.

Позиция НО и суда 1-ой инстанции: не проявлена должная осмотрительность (не проверена деловая репутация, реальность ведения деятельности и пр.).

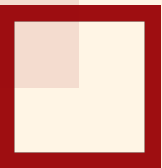
Суд 2 инстанции: контрагент не отразил спорные операции в налоговой отчетности. Счета-фактуры подписаны неустановленным лицом.

Позиция ВС РФ: при оценке обоснованности налоговой выгоды необходимо проверять - преследовал ли налогоплательщик цель уклонения от налогов, либо в отсутствие такой цели знал (должен был знать) о нарушениях контрагента.





**ЗА НАЛОГОВЫЕ ДОЛГИ КОМПАНИИ
МОГУТ НЕСТИ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
СОБСТВЕННИКИ/РУКОВОДИТЕЛИ БИЗНЕСА,
БУХГАЛТЕРЫ КОМПАНИЙ.**





Субсидиарная ответственность главный бухгалтер и руководитель

Определение ВС РФ
от 27.11.2019 № 305-ЭС19-2124

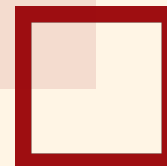
«Должность главного бухгалтера сама по себе не презюмирует наличие контроля над должником, что однако не исключает возможность применения положений статьи 1080 ГК РФ о соучастии в гражданско-правовом нарушении совместно с контролирующими лицами»

Субсидиарная ответственность (налоговые долги) - **97 млн. руб.** (руководитель и главный бухгалтер)

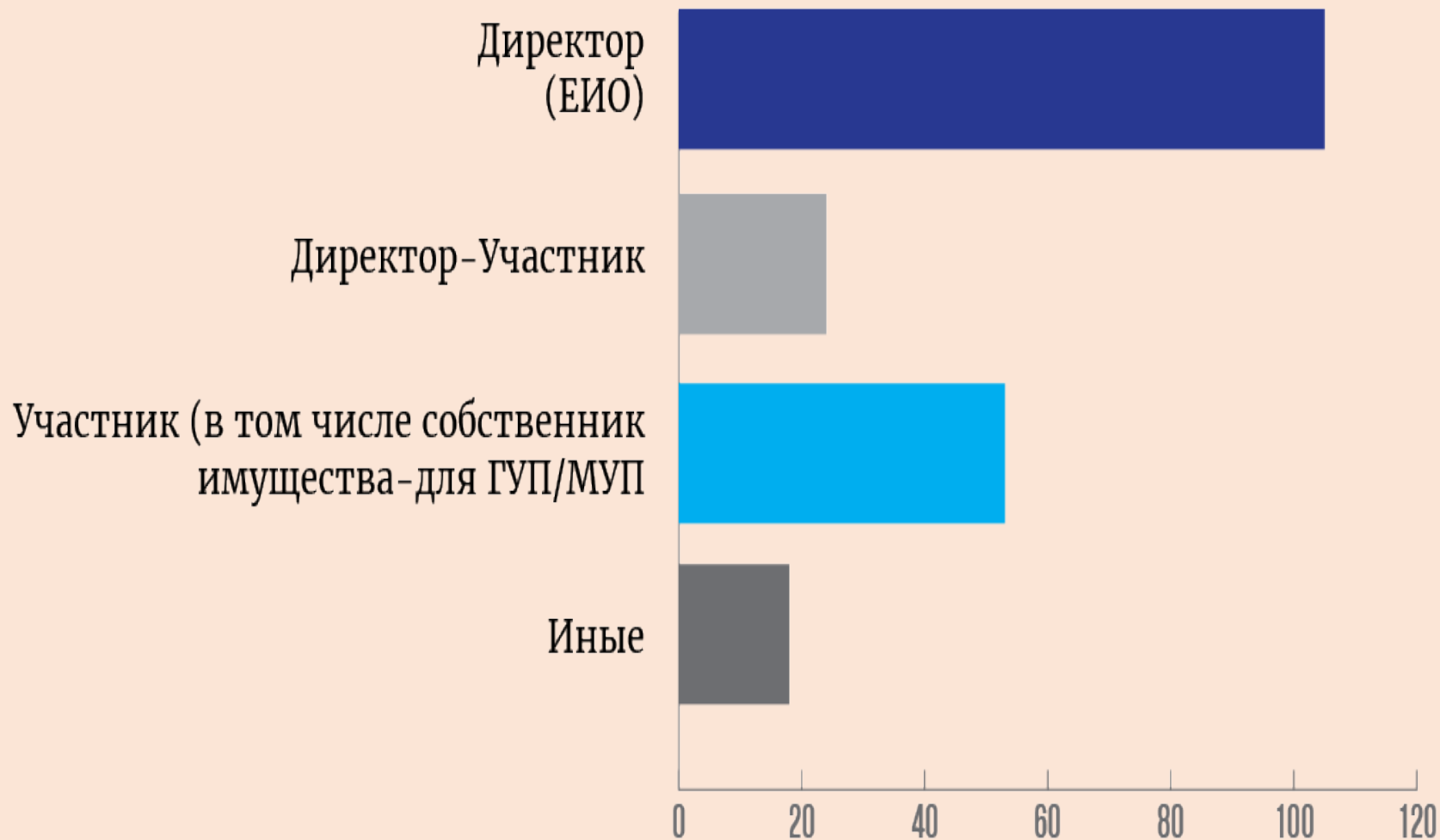
Есть 2 ключевых основания для привлечения бухгалтера:

1. Признание его КДЛ (своими решениями нанес вред кредиторам)
2. Искажение бух. отчетности с целью сокрытия активов

Не признание бухгалтера КДЛ еще не значит, что все хорошо - **могут привлечь как соучастника, действовавшего совместно с руководителем.**



Кому в компании грозит «субсидарка»?





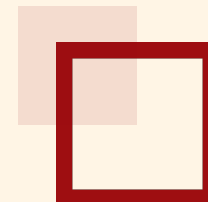
«Субсидиарка» переходит по наследству

Определение Верховного суда от 16.12.2019 по делу № А04-7886/2016

В связи со смертью замдиректора компании-банкрота, контролирующего ее действия (КДЛ), кредиторы потребовали привлечь к субсидиарной ответственности его наследников - жену и детей.

Верховный Суд поддержал кредиторов, указав в частности, что гражданское законодательство не содержит запрета на переход субсидиарного долга по наследству и кредиторы могут предъявить иск о привлечении к ответственности во время жизни КДЛ и после его смерти. Во втором случае иск предъявляется к наследникам.

Причем **долг в рамках «субсидиарки»**, по мнению суда, **можно взыскать с наследников, даже если на момент смерти КДЛ не было известно о долге, возникшем в результате субсидиарной ответственности.**





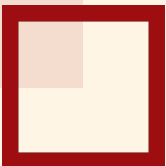
НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ & COVID-2019

- ▶ тренд на усиление налогового контроля
 - ▶ рост доначислений по проверкам
 - ▶ активная работа предпроверочного анализа
 - ▶ фокус на ННВ (в т.ч. дробление с целью получения статуса МСП для получения «ковидных налоговых» преференций)
-

ВАЖНЫ ПРЕВЕНТИВНЫЕ МЕРЫ ЗАЩИТЫ

ОТ ДОНАЧИСЛЕНИЙ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ НЕГАТИВНЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ ДЛЯ БИЗНЕСА

Не терять время и бдительность, заранее нивелировать риски!



БОЛЬШЕ, ЧЕМ ПРОСТО АУДИТ

Почему начать аудит этим летом выгодно для Вас и организации?

• СОБРАТЬ СВОЙ АУДИТ – дополните классический подход:

Бухучет – улучшить учет и отчетность, СВК и УП, оптимально отразить важные операции

Налоговые риски и резервы – избежать штрафов 20-40% и оптимизироваться

Юридическая экспертиза – получить помощь профессионалов и исключить риски

Трудовое право и кадры – привести в соответствие, исключить конфликты и проверки

Управленческий учет и отчетность – разработаем отчеты, рекомендуем автоматизацию

• ПОЛУЧИТЬ ПОДДЕРЖКУ ПРОФЕССИОНАЛОВ:

Разделить ответственность с аудиторами – защитить себя от ошибок и претензий ФНС

Использовать наш кросс-подход через 3Д взгляд и Матрицу аудита рисков и резервов

Выбрать лучших аудиторов и начать сразу пользоваться сервисом и БОНУСАМИ

• ВЫБРАТЬ ДЛЯ СЕБЯ БОНУСЫ от аудиторов и экспертов:

Часы консалтинга к договору на аудит – бесплатно

Актуализация учетной политики или других положений

Защита от претензий ФНС на 3 года (при комплексном аудите)

При аудите за 2019 год получить проверку I кв. 2020 в подарок

Сертификаты 40 час ИПБ: ежегодное повышение квалификации для членов ИПБ России



Наведя камеру телефона,
откроется ссылка
на расчет стоимости
аудита за 1 мин

[Узнать
стоимость
аудита за 1 мин](#)

Сервис клиентам: Горячая линия, вебинары, YouTube, Телеграмм-канал, Экспертные гостиные

pravovest-audit.ru
8 495 134-32-23





КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

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

Менеджеры департамента развития:


Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 **admin@pravovest-audit.ru**

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **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**

