

4 июня 2024 года

## БИЗНЕС-ПОЛДНИК

# Налоговые риски из-за сомнительных контрагентов и практика защиты



## **НАТАЛЬЯ НАТАЛЮК**

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

# СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ ТОЛЬКО НАЛОГОВ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024



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



⚠ Аналитика: АЛЕРТ руководителям






Предупреждён — вооружён!

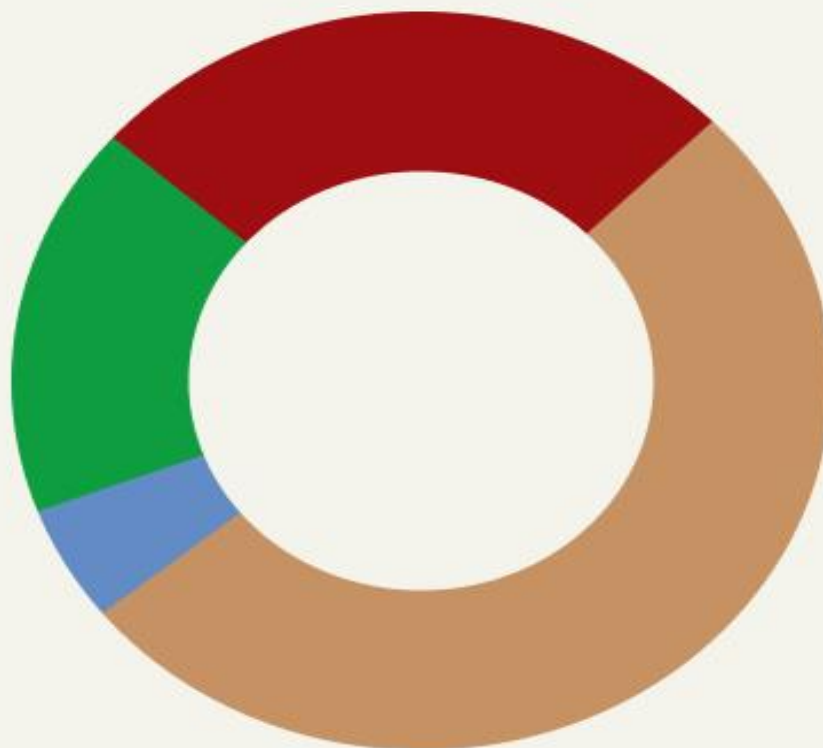
1. «Будет проверка - будем переживать»
2. «Платим налоги - спим спокойно»
3. «Ошибки в налогах - вина бухгалтера»
4. «Если что - договоримся»
5. «В крайнем случае - сольемся»



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

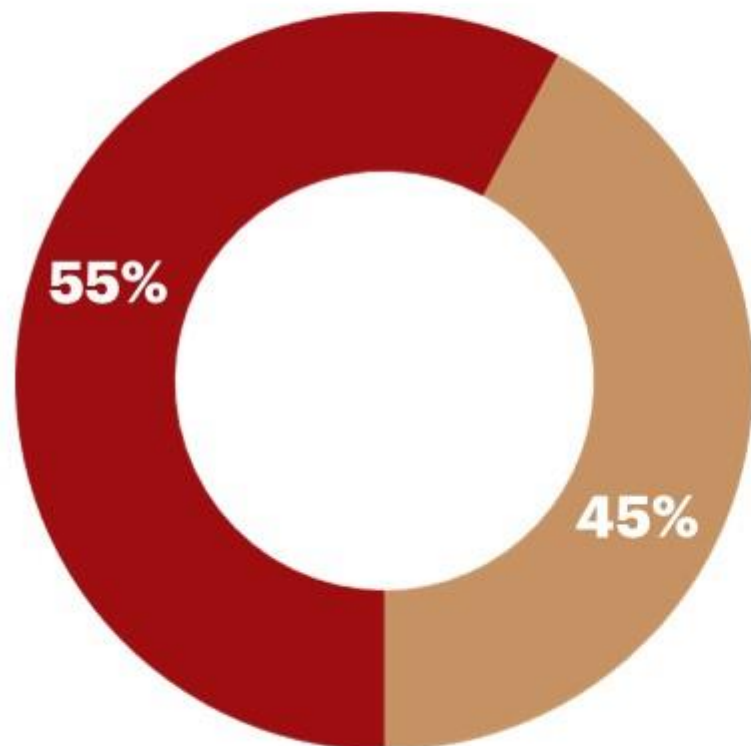
## **ФОКУС ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

-  Проблемные контрагенты
-  Дробление
-  Переквалификация
-  иное



# ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ФНС

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



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



**РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ  
ПОДХОД ФНС**

## 12 КРИТЕРИЕВ ФНС ПО НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ

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

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 1<br>Низкая<br>налоговая нагрузка                           | 2<br>Убытки 2 года<br>и более                         | 3<br>Высокая доля<br>вычетов по НДС                 | 4<br>Темп роста расходов<br>выше темпа доходов            |
| 5<br>Низкая<br>средняя зарплата                             | 6<br>Частое приближение<br>к лимитам<br>«спецрежимов» | 7<br>Расходы максимально<br>приближены<br>к доходам | 8<br>Сотрудничество<br>с посредниками<br>без деловой цели |
| 9<br>Непредставление<br>инспекции пояснений<br>и документов | 10<br>Миграция между<br>инспекциями                   | 11<br>Низкий уровень<br>рентабельности              | 12<br>Деятельность<br>с высоким<br>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](https://t.me/pravovest_audit/2293)



**В подарок**

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

# 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.

# «Проблемный контрагент» и НДС

На протокол заседания Рабочего совещания  
по легализации объектов налогообложения от №

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

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

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

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

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

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

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

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

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

...

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

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

**Приложение:**

...

**Генеральный директор ООО \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_ *подпись*

\_\_\_\_\_ *расшифровка подписи*

# ЧЕК-ЛИСТ

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

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

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

# Основные тесты от ФНС

Письмо ФНС от 10.03.2021 года № БВ-4-7/3060

АЛГОРИТМ проверки:

1. Тест на **РЕАЛЬНОСТЬ** операций или искажение сведений в учете

2. Тест на ущерб бюджету

3. Тест на сторону договора

4. Тест на умысел  
(участие в схеме уклонения от налогов, получения выгоды либо знание о такой схеме)  
при заключении сделки с «технической компанией»

5. Тест на проявление осмотрительности в выборе контрагента



# Алгоритм работы инспекций

- 1. Реальность сделок**
- 2. Возможность исполнения сделки заявленным контрагентом**
- 3. Действительный экономический смысл операций/сделок**
- 4. Разумные экономические причины совершения сделок (наличие деловой цели сделок)**

## Типичные доводы инспекции:

- местонахождение контрагента на момент совершения сделки
- отсутствие у контрагента необходимых ресурсов (формальный признак (малая численность)-проверить, исследовалось ли привлечение третьих лиц для исполнения договора)
- невозможность осуществления операций с учетом времени, места нахождения имущества, объема ресурсов (важен факт проверки привлечения стороннего персонала)
- между контрагентом и 3-м лицом отсутствуют договорные отношения
- расходные операции по счету контрагента не соответствуют виду деятельности
- в ЕГРЮЛ содержится запись о недостоверности сведений в отношении руководителя/учредителя
- проверяемый налогоплательщик знал о «техничности» контрагента

# Инспекция должна проверить контрагентов на наличие «ресурсов»

Постановление АС Поволжского округа  
от 22.01.2024 по делу № А55-28235/2022

КЕЙС ПОБЕДА

По мнению инспекции налогоплательщиком были занижены обязательства по НДС.

## Суды поддержали компанию:

- совокупность доказательств не подтверждает отсутствие реальности операций по договорам поставки с контрагентами, поскольку факты их взаимозависимости или согласованности их действий не установлены;
- компанией была проявлена должная осмотрительность при выборе контрагентов: были запрошены и получены от контрагентов уставы, свидетельства о получении ИНН, КПП, приказы назначения на должность директоров, выписки из ЕГРЮЛ и т. д.
- отсутствие у контрагентов управленческого и технического персонала, основных и транспортных средств не свидетельствует о невозможности ведения предпринимательской деятельности. Привлечение работников возможно по договорам ГПД, аутсорсинга и аутстаффинга.
- решение инспекции не содержит сведений о проведении налоговым органом мероприятий с целью установления реального наличия либо отсутствия у контрагента трудовых ресурсов, основных средств, транспорта и т. д. Следовательно, доводы об отсутствии у контрагента необходимых ресурсов для выполнения работ **являются лишь предположением инспекции.**



# Выполнение работ силами самого налогоплательщика = отказ в вычетах по НДС по операциям с контрагентами подрядчиками

КЕЙС ФИАСКО

Постановление АС Центрального округа  
от 05.04.2024 по делу № А08-6514/2022

Налоговый орган отказал компании в применении вычетов по НДС в отношении операций с сомнительными контрагентами и доначислил **14 млн руб.**

---

Суд с выводами инспекции согласился, отметив:

- несоответствие сделки критерию реальности исключает право на ее учет в целях налогообложения;
- **контрагенты не включены в открытый перечень членов СРО** при наличии такой обязанности по договору с заказчиком;
- не производились платежи, позволяющие установить факт привлечения к выполнению соответствующих работ третьих лиц **при отсутствии у самих контрагентов ресурсов и условий для производства спорных работ;**
- журнал учета выполненных работ и общий журнал работ по объектам (формы КС-6 и КС-6а) не оформлялись;
- установлен факт выполнения работ **силами самого налогоплательщика.**

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

КЕЙС ПОБЕДА

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

---

## Факты в пользу компании:

### 1. Обоснование выбора контрагентов:

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

### 2. Уровень цен по сделкам:

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

### 3. Необходимость товаров в предпринимательской деятельности и их учет.

### 4. Реальность отношений (показания контрагентов).

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

# Типичные «классические» признаки «схемы»

КЕЙС ФИАСКО

Постановление АС СЗО от 25.12.2023 года по делу № А56-108253/2022

---

Налоговый орган доначислил обществу налог на прибыль и НДС, поскольку оно не подтвердило выполнение работ заявленными контрагентами.

Суд, исследовав обстоятельства спора, согласился с позицией налогового органа:

- у заявленных контрагентов отсутствовали необходимые материальные и трудовые ресурсы;
- в декларациях по НДС были отражены «нулевые» показатели;
- по месту государственной регистрации организации не находились;
- доказательства аренды специальной техники и возможности ее использования не представлены;
- число сотрудников общества позволяло выполнить соответствующие работы.

Таким образом, подтверждено, что реальность хозяйственных операций общества с контрагентами отсутствовала.

# Противоречия в «первичке» - триггер для инспекторов

Постановление АС СЗО от 14.03.2024 года по делу № А56-10319/2023

КЕЙС ФИАСКО

---

**В ходе «камералки»** декларации по НДС инспекция выявила в документах на поставку и перевозку товара ряд противоречий, свидетельствующих о недостоверности сведений, заявленных в первичных документах. Дальнейшие «расследования» привели инспекторов к выводу о формальном документообороте с контрагентами, которые обладают признаками «технических» компаний.

Итог - отказ в возмещении НДС.

# Реальность сделок только судебным спором с контрагентом не обосновать

КЕЙС ФИАСКО

## Определение ВС РФ от 05.04.2024 года по делу № А12-19911/22

Налоговые органы часто обращают внимание на субподрядчиков, привлекаемых налогоплательщиками. В рамках выездной проверки инспекторы усомнились в реальности сделок с привлеченным субподрядчиком и сняли расходы и вычеты по НДС. Итог проверки — 28 млн руб. к уплате в бюджет.

Суды двух инстанций заняли сторону инспекторов. Отметив, что у сомнительного контрагента нет необходимых ресурсов для выполнения работ (квалифицированного персонала, материалов, оборудования для СМР и пр.).

Кассация не согласилась с коллегами и поддержала налогоплательщика, указав на реальность сделок с заявленным контрагентом, т.к. **имеется преюдиция — гражданский спор между компанией и контрагентом о взыскании «договорного долга» с налогоплательщика.**

Вступившими в силу судебными актами по «гражданскому делу» была установлена реальность хозяйственных операций, работы были выполнены контрагентом, но оплачены частично.

Дело дошло до ВС РФ, который с кассацией **не согласился.**

# Суд отметил признаки реальности субподрядных работ

## Постановление АС ЗСО от 29.01.2024 года по делу № А46-16083/2022

Привлечение субподрядчиков к выполнению работ законодательством не запрещено, но на практике вызывает немало вопросов у инспекторов. Ведь за субподрядом могут скрываться различные способы снижения налоговых обязательств.

В этом деле было установлено, что фактически работы были выполнены привлеченными нетрудоустроенными физлицами, расчет с которыми осуществлялся наличными деньгами. Фиктивные «бумажные» контрагенты не осуществляли реальную деятельность, не имели необходимые трудовые ресурсы, транспортные средства, основные средства, представляли «нулевую» отчетность и имели прочие следы «фикции».

Суды подтвердили обоснованность доначисления 16 млн руб. НДС и указали, что **может свидетельствовать о реальности субподрядных работ:**

**1.Налогоплательщик, претендующий на учет затрат и вычеты по НДС, должен указать, кому принадлежали материалы, техника, машины, оборудование и трудовые ресурсы в разрезе каждого из договоров субподряда;**

**2.У добросовестного заказчика должна быть информация о лицах, фактически выполнявших работы от имени субподрядчиков;**

**3.Если по условиям договора заказчик должен обеспечить субподрядчиков материалами и оборудованием, должны быть:**

**-документы, подтверждающие оприходование таких материалов, свидетельствующие о последующей передаче материально ответственным или иным лицам либо о другом выбытии, в т. ч. списании в производство (например, карточки складского учета, акты о приемке, спецификации, накладные на внутреннее перемещение (передачу), расходно-приходные накладные, карточки количественно-стоимостного учета и пр.);**

**-информация о доставке соответствующих материалов, оборудования, машин, механизмов в рамках договоров.**

# Чем подтвердить благонадежность контрагента

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

КЕЙС ПОБЕДА

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.**

**«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).**

# Проверка наличия контрагента в ЕГРЮЛ - это еще не «должная осмотрительность»

## Постановление АС ВВО от 07.11.2023 года по делу № А43-17560/2022

В ходе выездной проверки компанию обвинили в формальном документообороте с проблемным контрагентом-поставщиком с целью неправомерного уменьшения налоговой обязанности.

Доказывая проявление должной степени осмотрительности при выборе контрагента, налогоплательщик указал, что он убедился в факте его госрегистрации и ознакомился со сведениями, размещенными на сайте ФНС. И этого вполне достаточно.

---

Налоговые и судебные органы с ним не согласились:

- само по себе заключение сделки с организацией, имеющей ИНН, банковский счет и юрадрес, не является безусловным основанием для получения налоговых вычетов по НДС;
- регистрирующий орган не может проверить достоверность сведений, содержащихся в представленных на регистрацию документах, ввиду отсутствия у него такого права, что свидетельствует об отсутствии возможности у регистрационного органа допустить или не допустить регистрацию юрлица при их наличии, в т.ч. и в случае представления недостоверных по содержанию документов.

Суды указали, что компания не проявила должную степень осмотрительности.



# Компания отбила претензии по «техничкам»

Постановление АС Поволжского округа от 25.07.2023 года по делу № А65-29686/2022

Налоговый орган квалифицировал в качестве «технических» контрагентов подрядчиков.

Причина - их взаимозависимость с налогоплательщиком и «налоговые разрывы» **по контрагентам 3-5 звена.**

КЕЙС ПОБЕДА

**Суд поддержал компанию:**

**1. сама по себе взаимозависимость участников сделок не может служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной;**

**2. претензии инспекции по ведению реальной хозяйственной деятельности относятся к контрагентам 3-5 звеньев, в отношении которых взаимозависимость с обществом отсутствует;**

**3. налоговый орган не может вменять наиболее платежеспособному налогоплательщику в цепочке контрагентов любые «налоговые разрывы», выявленные в «дереве связей» АСК НДС по его контрагентам 2-го, 3-го и последующих звеньев, без привязки к фактическим обстоятельствам сделок, периодам и объемам товарных потоков;**

**4. в отношении общества и спорных контрагентов каких-либо доказательств о выводе денежных средств, наличия закольцованных схем движения денежных средств созданных и используемых единым бенефициаром, обналичивания и иных подобных обстоятельств налоговым органом не установлены. Отсутствуют доказательства наличия ошибок в отчетности спорных контрагентов.**



Статья

# «Договоры с самозанятыми в 2024: плюсы и возможные риски»



<https://clck.ru/3Af2tN>



## **Наталья Наталюк**

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



**В подарок**

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

**КТО ОТВЕТИТ  
ЗА НАЛОГОВЫЕ  
ОШИБКИ КОМПАНИИ ?**

**ЛИЧНЫЕ РИСКИ  
РУКОВОДИТЕЛЕЙ  
И БУХГАЛТЕРОВ**

# Как доказывается умысел, раскрытие «налоговых схем»

## Типичные вопросы на допросах

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



### – Кто подбирает контрагентов?

– Вмешиваются ли учредители непосредственно в финансово-хозяйственную деятельность?



– Знаком ли Вам лично руководитель организации-контрагента?

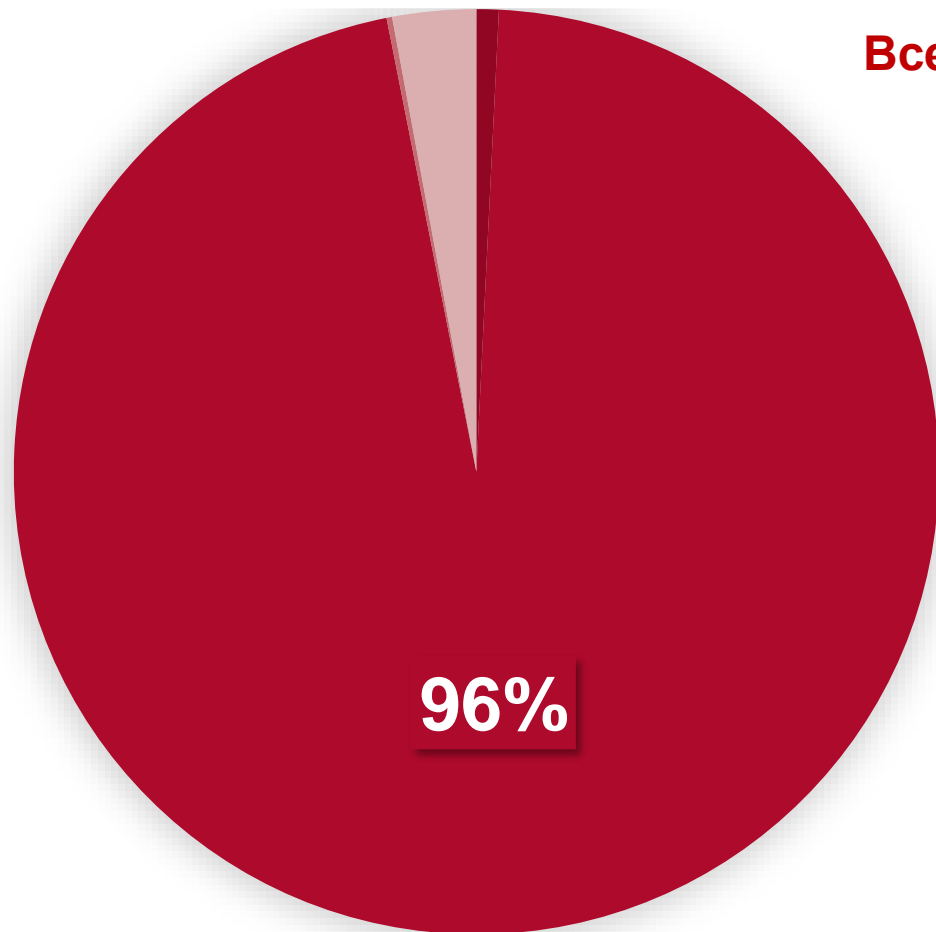
– Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?



# СТАТИСТИКА ПО «НАЛОГОВЫМ» ПРЕСТУПЛЕНИЯМ ПО МОСКВЕ ЗА 2023 ГОД

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

**Всего в 2023 возбуждено -514 уголовных дел**



■ ст. 198 УК РФ (4 дела)

■ ст. 199 УК РФ (494 дела)

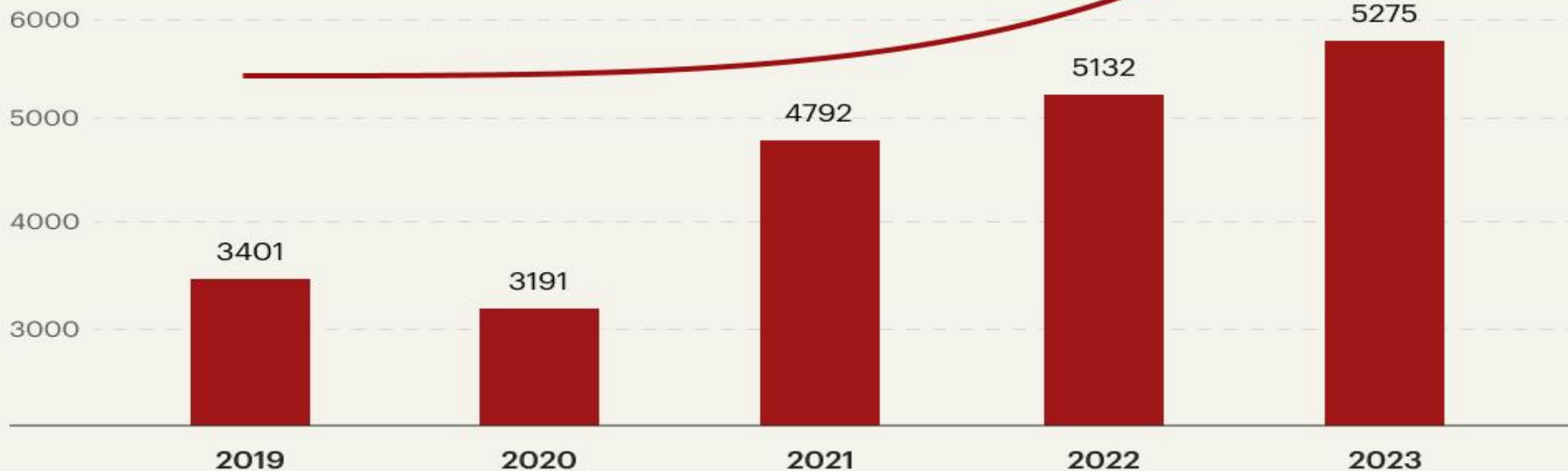
■ ст. 199.1 УК РФ (1 дело)

■ ст. 199.2 УК РФ (15 дел)

# РОСТ РИСКОВ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

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

Количество  
привлеченных лиц



# Сделки с «техничками» - причина «субсидиарки» руководителя в 25 млн руб.

Определение АС Иркутской области от 9 апреля 2024 года по делу № А19-15819/2019

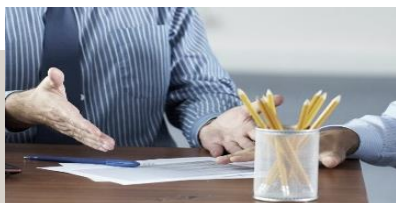
КЕЙС

---

По итогам выездной налоговой проверки компании выставили «счет» на 22,3 млн руб. из-за сделок с сомнительными контрагентами. Этот долг погашен не был, руководитель вывел со счетов компании 20 млн руб. на взаимозависимых лиц, бизнес обанкротился. Конкурсный управляющий должника и ФНС подали в суд заявление о привлечении руководителя компании к субсидиарной ответственности.

# СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ по НАЛОГОВЫМ ДОЛГАМ БИЗНЕСА

КЕЙСЫ



Руководитель и  
учредитель  
заплатят  
налоговый долг  
компании  
**379 млн руб.**

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



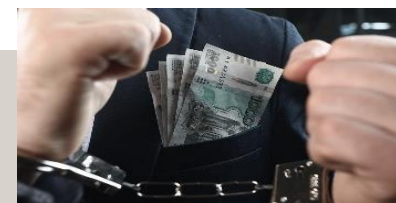
Налоговый  
долг компании  
**1,1 млрд руб.**  
заплатят  
руководители  
компании

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



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

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



Налоговый долг  
компании  
**78 млн руб.**  
заплатит  
учредитель-  
руководитель

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



# ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



**67 млн ₽**

средние доначисления компаниям  
по выездной проверке по РФ



**112 млн ₽**

средние потери компании  
после выездной проверки по Москве



**14%**

план роста поступлений налогов  
в бюджет, Минфин 2024



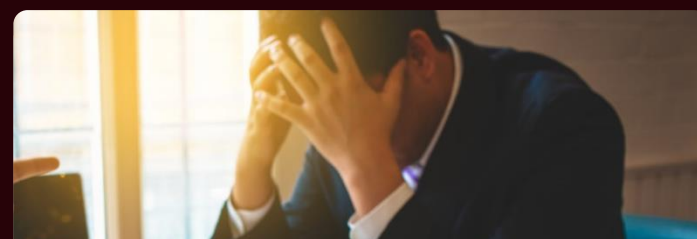
**от 15 месяцев**

потеря времени на проверки  
и суды, высокие риски банкротства



**до 5 лет**

риск утраты свободы  
(уголовная ответственность)

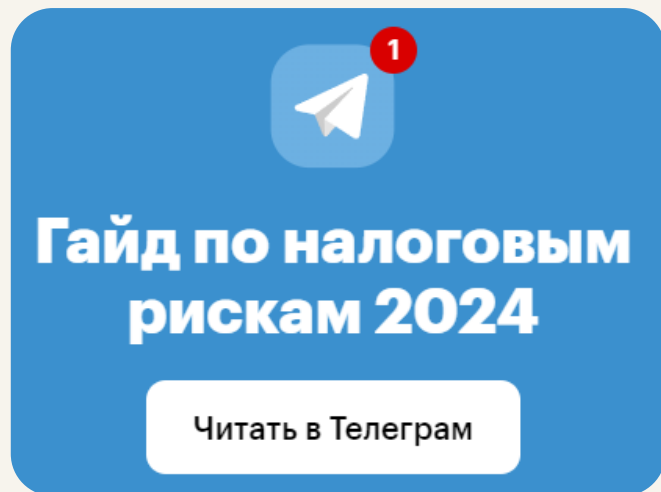


**77 млн ₽**

личные потери руководства  
и бухгалтера — «субсидиарка»



Подарок  
в нашем Telegram-канале:  
**Гайд по налоговым рискам 2024**



[https://t.me/pravovest\\_audit/2431](https://t.me/pravovest_audit/2431)



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

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

**Это возможно с помощью СВК и «комплексного аудита»!**



**Бизнес  
и фин. службы**

# «Классический» финансовый аудит

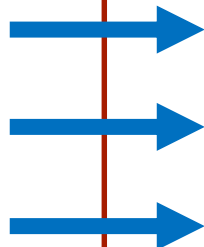


**ФНС**

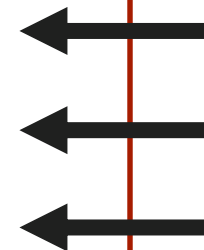
2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027



Внутренний  
контроль



Налоговый  
онлайн-мониторинг



**90,9 млн ₽**  
**21,7 млн ₽**  
**3,3 млн ₽**

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

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

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

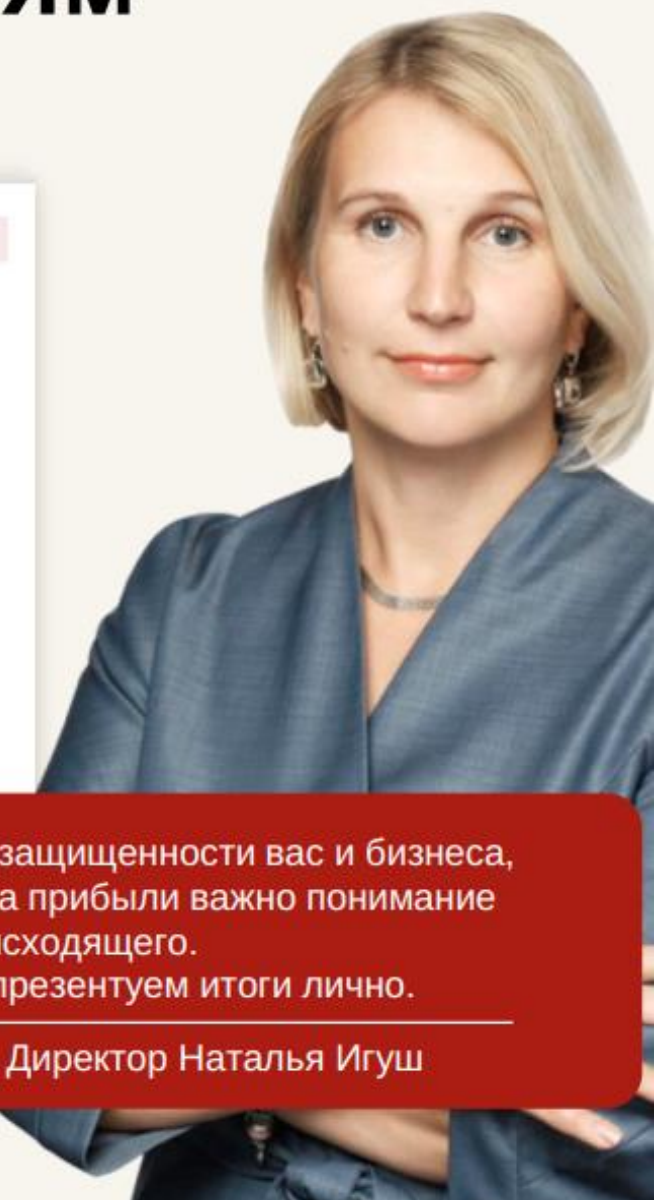
## РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ с 01.01.2023 по 31.03.2024



# Результаты аудита руководителям

The collage features several audit report pages. On the left, a page titled 'ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ' (Probability of tax audit) includes a section '1. Вероятность налоговой проверки' and '2. Критерии'. In the center, a page titled 'НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ' (Taxes: Risks and Reserves) shows '1. Налоговые риски и резервы' with a table of metrics and '2. Структура существенных налоговых рисков' with bar charts. On the right, a page titled 'БУХУЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ' (Accounting and Reporting) shows '1. Искажения бухгалтерской отчетности' with a table of figures. Overlaid on these is a 'СЕРТИФИКАТ' (Certificate) from ИНГОСТРАХ and ПРАВОВЕСТ Аудит, signed by the General Director, Ivanov Ivan Ivanovich, for the 2022 audit.



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

07 июня, 11:00-13:00



**Наталья Наталюк**

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

**Круглый стол (online)  
«Проблемные контрагенты»:  
инструкция для бизнеса.**



**Участие 5 500 Р - ~~6 150 Р~~ -10% скидка**  
Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 [admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

<https://clck.ru/3AmZFD>



# АКГ «Правовест Аудит» - 13 место среди крупнейших аудиторских групп (рейтинг RAEX, 2024)

| №  | Название                         | Место по итогам 2022 года | Местоположение центрального офиса | Суммарная выручка от аудита и консалтинга за 2023 год (тыс. рублей) | Темпы роста выручки за год (%) | Доля выручки от аудита (%) ** | Среднее число специалистов за год |
|----|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 8  | «Мариллион», группа              | 8                         | Москва                            | 1205341   | -3.0                           | 57.4                          | 284                               |
| 9  | «Пачоли», группа                 | 10                        | Москва                            | 1002870   | 2.4                            | 34.4                          | 174                               |
| 10 | «ФинЭкспертиза», ГК              | 7                         | Москва                            | 979276  | 16.8                           | 64.2                          | 321                               |
| 11 | "Уральский союз"                 | 12                        | Москва                            | 906555  | 19.2                           | 28.2                          | 147                               |
| 12 | КСК ГРУПП                        | 11                        | Москва                            | 822428  | 5.1                            | 29.8                          | 305                               |
| 13 | <b>"ПРАВОВЕСТ Аудит", группа</b> | 14                        | Москва                            | 620707  | -0.5                           | 25.4                          | 118                               |
| 14 | «ЭйчЭлБи Рус»                    | 15                        | Москва                            | 550769  | -7.7                           | 55.2                          | 238                               |
| 15 | «Русаудит», группа               | 17                        | Москва                            | 544709  | 24.9                           | 47.4                          | 191                               |

# МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ



## Маргарита Дружинина

Упр. партнер АКГ «Правовест Аудит» — 13 и 21 места RAEX, выпускница Бизнес-школы СКОЛКОВО, участник Бизнес-Клубов «Атланты» и «Клуб Первых»

+7 (495) 134-32-23; + 7 (903) 669-51-90

admin@pravovest-audit.ru

115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20

Узнать стоимость  
аудита за 1 минуту



<https://clck.ru/3AfA9F>

700

**Аудитов в год**  
18+ лет опыта  
профессионалов



**Аудит в диалоге**  
и персональная  
помощь в моменте



**Надёжная компания**  
13 и 21 место RAEX  
из 100 аудиторских групп  
и организаций



**Защита и страховка**  
для бизнеса  
и должностных лиц



**Гарантии**  
**конфиденциальность**  
100% аудиторов  
в штате

**Яндекс**  
5.0 ★★★★★

**Отзывы**  
**о качестве услуг**  
Яндекс 5.0



**Мы на вашей стороне**  
Помогаем порядку в учёте,  
защищаем от ошибок  
и претензий



**Комплексный  
взгляд**  
Знаем куда смотреть,  
как лучше исправить