

17 мая 2024 года

 ПРАВОБЕСТ *Аудит*

открытый вебинар

Проблемные контрагенты: что учесть на практике



НАТАЛЬЯ НАТАЛЮК

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



Яковлев Антон

специалист по экономической безопасности,
юрист, эксперт Контур.Фокус

Контур **Фокус**

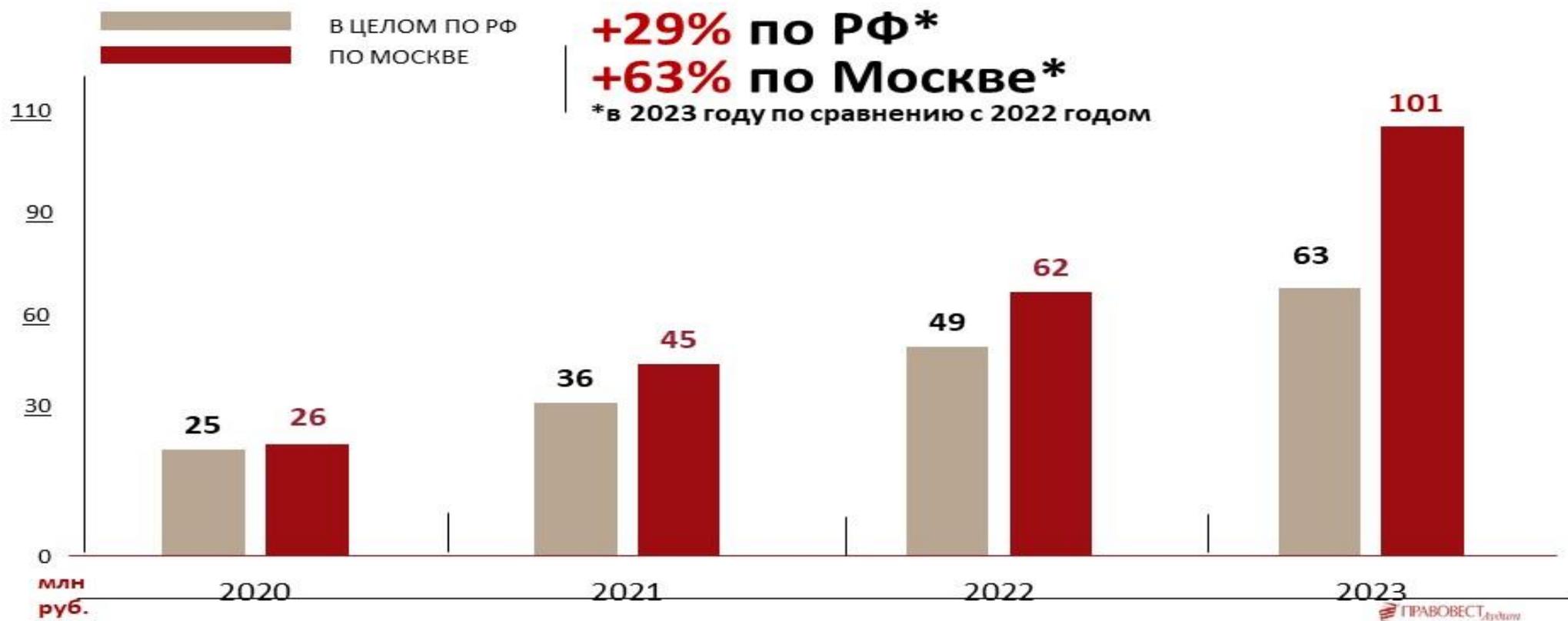
Презентация в Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit/2482

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!

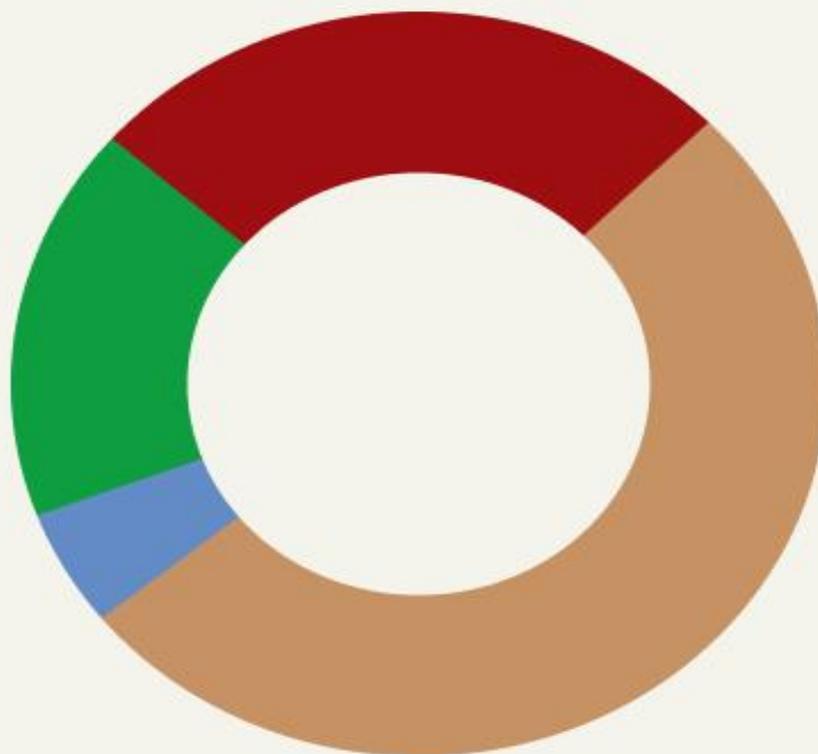
1. «Будет проверка - будем переживать»
2. «Платим налоги - спим спокойно»
3. «Ошибки в налогах - вина бухгалтера»
4. «Если что - договоримся»
5. «В крайнем случае - сольемся»



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

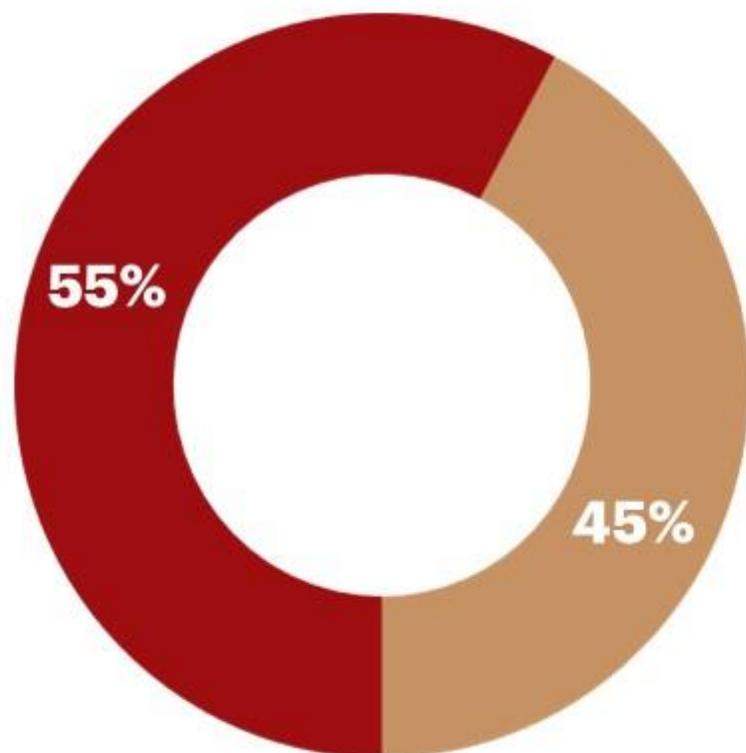
ФОКУС ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

-  Проблемные контрагенты
-  Дробление
-  Переквалификация
-  иное

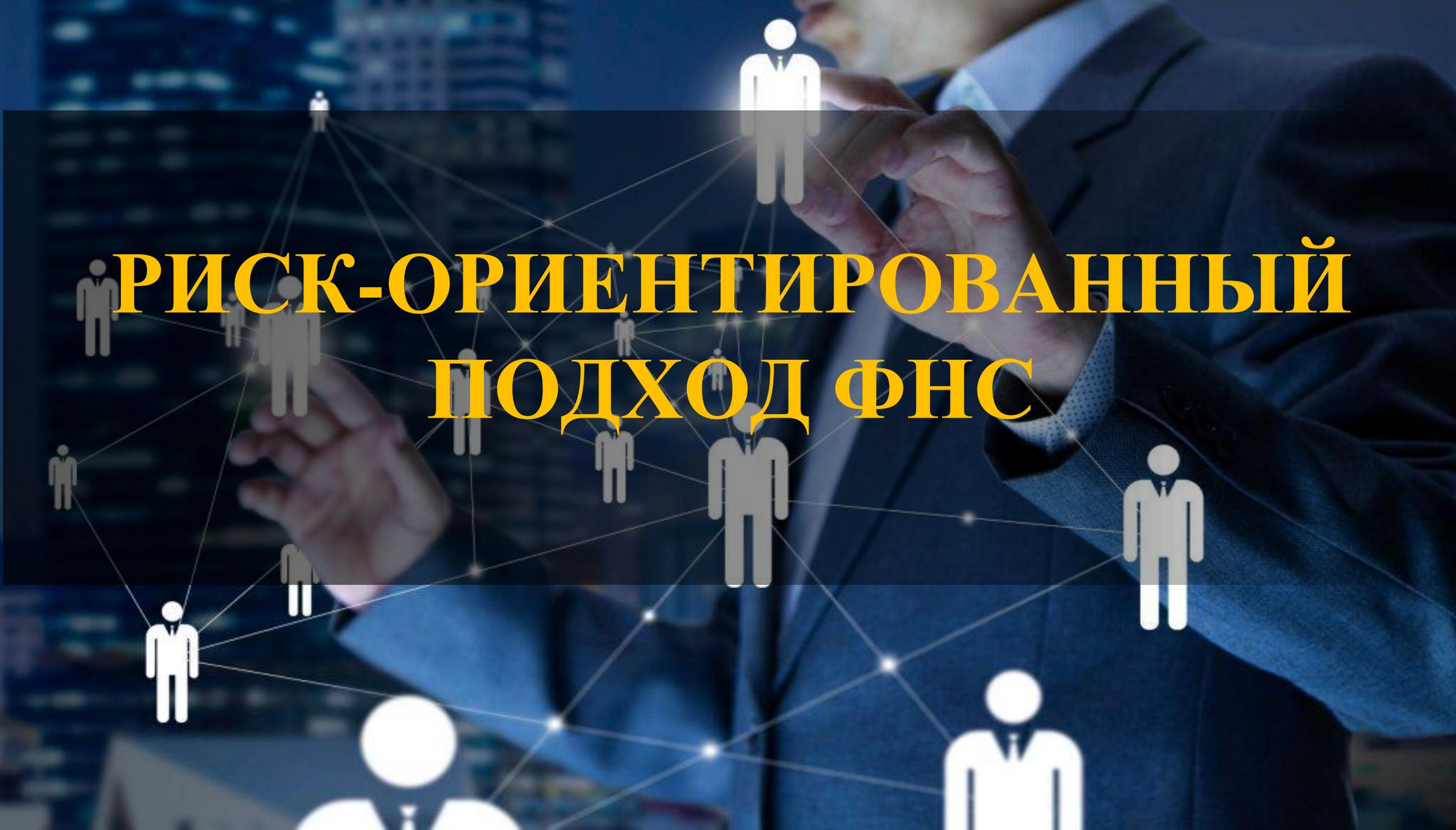


ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ФНС

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

 СРЕДНИЙ РИСК  ВЫСОКИЙ РИСК  ОЧЕНЬ ВЫСОКИЙ РИСК

Статья

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



Наталья Наталюк

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



https://t.me/pravovest_audit/2293



В подарок

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

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.

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.

«Вызов» руководителя в инспекцию для дачи пояснений

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

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

Налоговым органам предоставлено право вызывать на основании письменного уведомления

(подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ).

1. в уведомлениях **отсутствует подробное описание оснований вызова;**

2. указывать в уведомлении **подробное описание оснований вызова.**

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

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

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

«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.**

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

КЕЙС ПОБЕДА

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

Факты в пользу компании:

1. Обоснование выбора контрагентов:

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

2. Уровень цен по сделкам:

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

3. Необходимость товаров в предпринимательской деятельности и их учет.

4. Реальность отношений (показания контрагентов).

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

Обвинения в связи с «техничками»: **победа инспекции**

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

(2 круга судебных разбирательств)

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

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

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

Типичные «классические» признаки «схемы»

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

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

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

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.**

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.

**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?

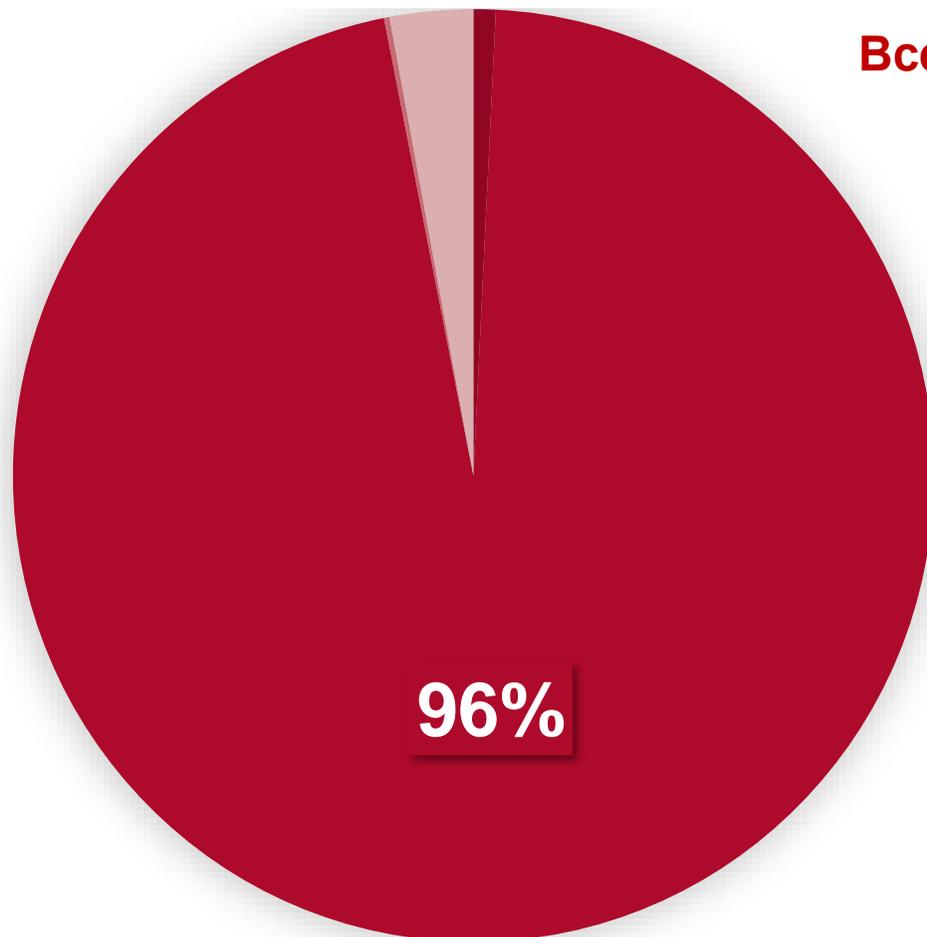
– Какие взаимоотношения (дружеские, деловые) Вас объединяют?



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)

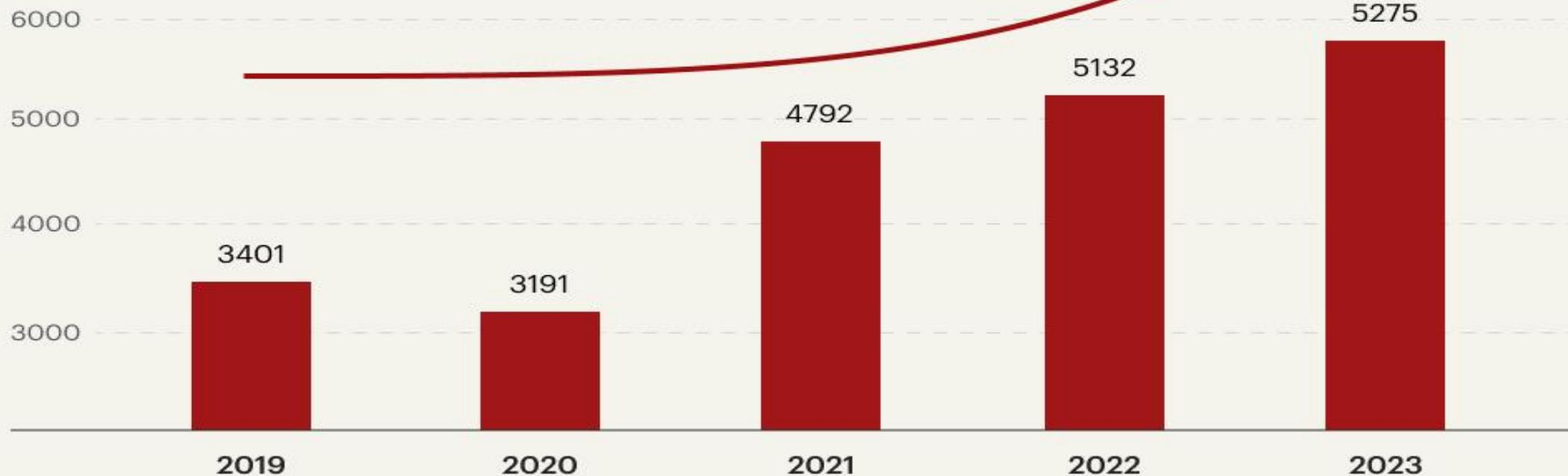
■ ст. 199.1 УК РФ (1 дело)

■ 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



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

КЕЙС

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

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

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

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

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

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 РУКОВОДИТЕЛЯ по НАЛОГОВЫМ ДОЛГАМ БИЗНЕСА

КЕЙСЫ



Руководитель и
учредитель
заплатят
налоговый долг
компании
379 млн руб.

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



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

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



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

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



Налоговый долг
компании
78 млн руб.
заплатит
учредитель-
руководитель

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

ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



67 млн ₽

средние доначисления компаниям
по выездной проверке по РФ



112 млн ₽

средние потери компании
после выездной проверки по Москве



14%

план роста поступлений налогов
в бюджет, Минфин 2024



от 15 месяцев

потеря времени на проверки
и суды, высокие риски банкротства



до 5 лет

риск утраты свободы
(уголовная ответственность)



77 млн ₽

личные потери руководства
и бухгалтера — «субсидиарка»

Подарок для участников встречи



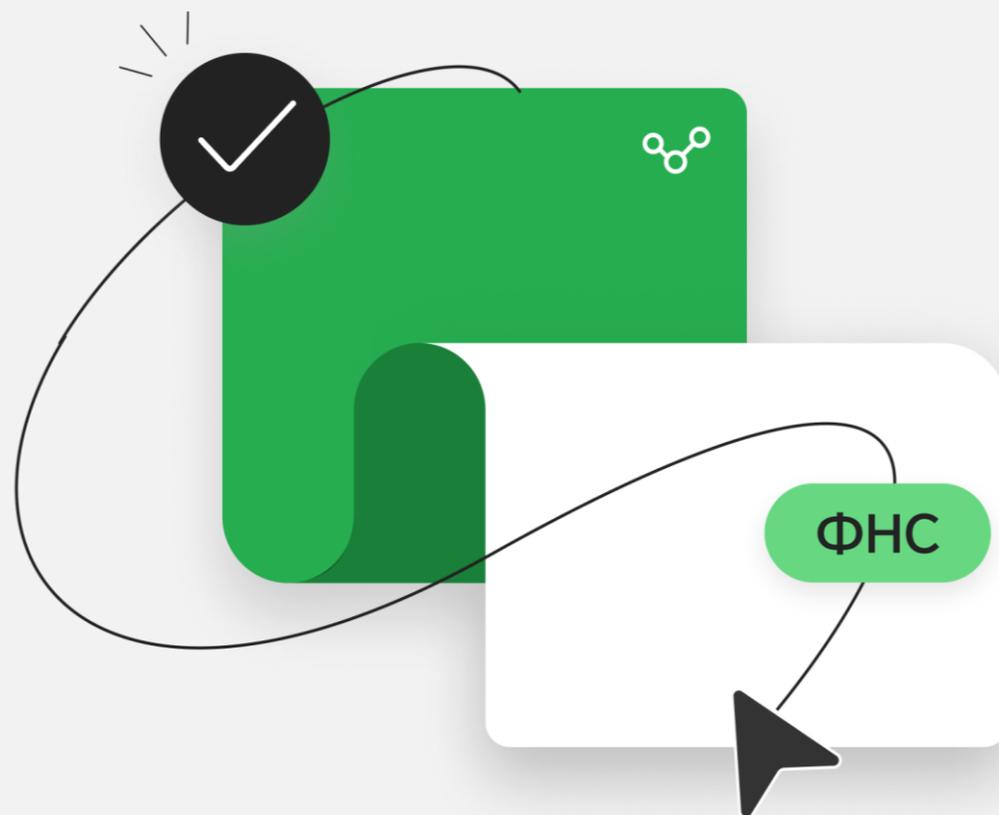
«Гайд по налоговым рискам для руководителя на 2024»



https://t.me/pravovest_audit/2431

Коммерческая осмотрительность

Организация процесса
и инструменты доказывания



Успешность спора с ФНС

Успешность спора с ФНС состоит из двух основных элементов

1. Проявление коммерческой осмотрительности
2. Правильное оформление сделки

Коммерческая осмотрительность



Основа коммерческой осмотрительности

- Первичные документы на контрагента
(Выписка ЕГРЮЛ, устав, доверенность и т.п.)
- Регламент проверки контрагента / Регламент согласования сделки
- Стандарт проверки контрагента / набор критериев
- Отчет о проверке контрагента

Документы. Выписка из ЕГРЮЛ

Выписка из ЕГРЮЛ является обязательным документом, подтверждающим, что вы проверили основные сведения о компании. Также она позволяет провести сверку с документами, предоставленными контрагентом.

ВЫПИСКА из Единого государственного реестра юридических лиц

09.06.2023

№ ЮЭ9965-23-
81548967

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОГА И КОПЫТА"

полное наименование юридического лица

ОГРН 1 2 3 4 3 0 0 0 0 3 7 0 6

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

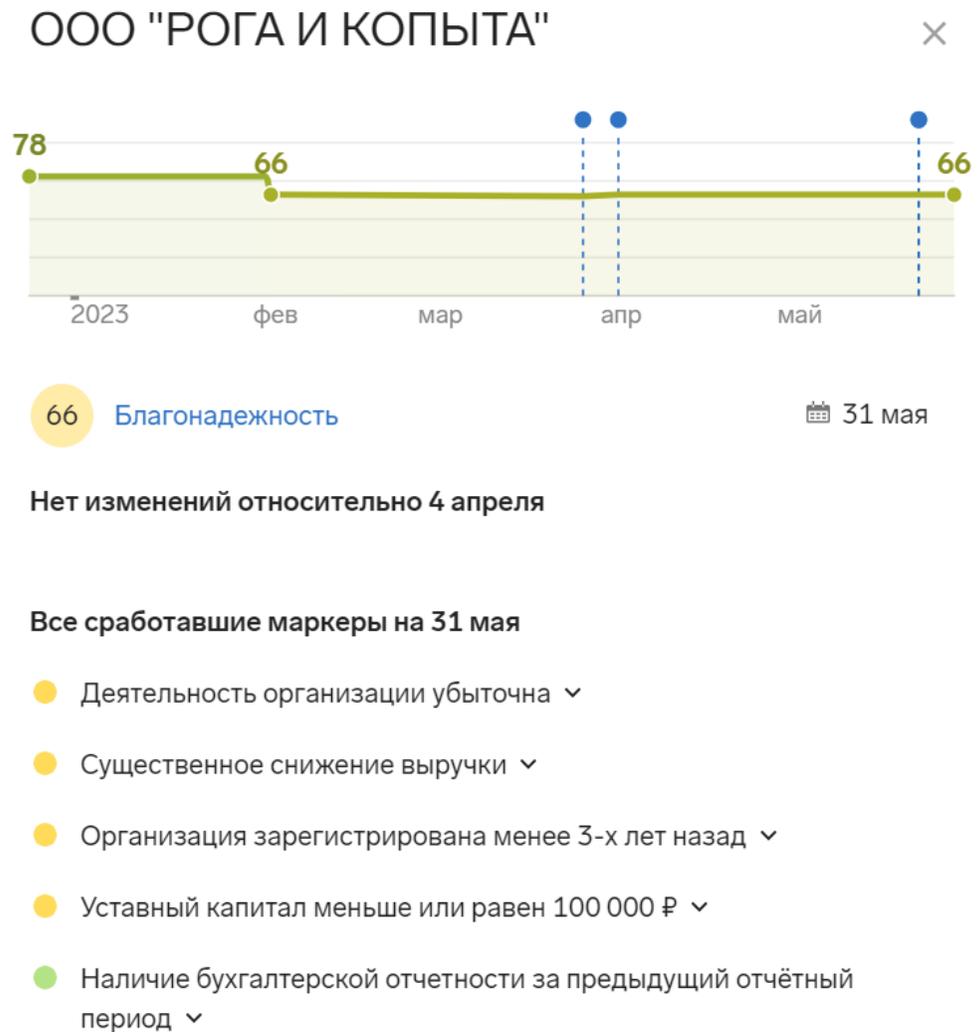
« 09 » июня 20 23 г.

число месяц пропись год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОГА И КОПЫТА"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1234300003706 24.05.2023
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "РОГА И КОПЫТА"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1234300003706 24.05.2023
Место нахождения и адрес юридического лица		
5	Место нахождения юридического лица	Кировская область, М.Р-Н СЛОБОДСКОЙ, С.П. БОБИНСКОЕ, Д КИСЕЛИ
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1234300003706 24.05.2023
7	Адрес юридического лица	613117, Кировская область, М.Р-Н СЛОБОДСКОЙ, С.П. БОБИНСКОЕ, Д КИСЕЛИ, УЛ ЗОЛОТАЯ, Д. 7
8	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1234300003706 24.05.2023
9	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи о переименовании / переподчинении адресного объекта	2234301265845 25.05.2023

Стандарт. Скоринг

Инструмент Скоринга — это реализация стандарта проверки контрагента, автоматизируя работу по чек листу проверки



Стандарт. Выгрузка

Позволяет зафиксировать любую критически важную информацию о контрагенте и показать, что эта информация была учтена при выборе контрагента

ООО "РОГА И КОПЫТА"



Сводка Связи

XLSX

DOCX

PDF

Скачать выбранное

Общество с ограниченной ответственн

Действующее предприятие

ИНН 4329021467
КПП 432901001
ОГРН 1234300003706

Дата образования: 24 мая 2023

613117
Кировская обл
р-н Слободской
д Кисели
[ул Золотая, 7](#) [а.1](#) [Осмотреть](#)
24.05.2023

Налоговый орган: 4300
Дата постановки на учет: 24 мая 2023

[Добавить номер](#)

Директор

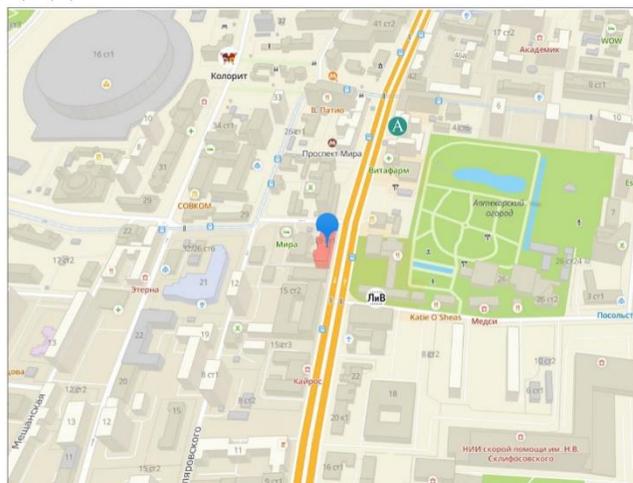
- Сводка
- Сообщения о банкротстве
- Исполнительные производства
- Арбитраж
- Суды общей юрисдикции
- Залоги
- Лизинг
- Финансы
- Налоги и сборы
- Раскрытие информации
- Госзакупки
- Лицензии
- Сертификаты и декларации
- Товарные знаки
- Проверки
- Ближайшие связи

Выездная проверка

РАЗДЕЛ I. Выезд по адресу, проверка наличия и функционирования объекта недвижимости для ведения предпринимательской деятельности проверяемого контрагента. Общая информация о проверяемом адресе.

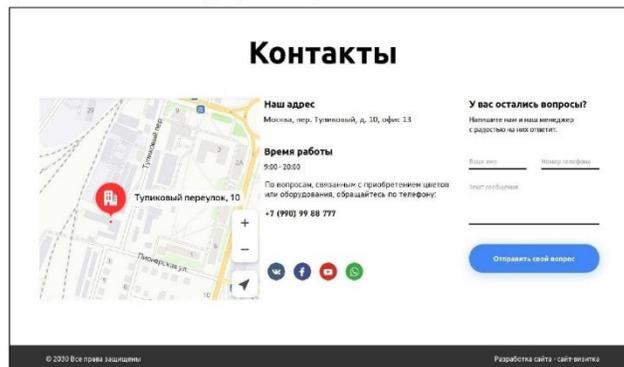
Выездной проверкой получена обзорная информация о характеристиках и параметрах объекта недвижимости, расположенного по интересующему адресу:

Район расположения	Ленинский
Ближайшая станция метро	Спортивная
Тип здания	Бизнес-центр "Клевер"
Состояние	Отличное
Этажность	7
Функциональность	Действующее здание
Параметры входа	Со стороны второстепенной дороги
Категория пом.	Офисные помещения
Наличие охраны	Контрольно-пропускной пункт внутри здания
Пропускная система	Получение гостевого электронного ключа
Активность	Присутствуют работники разных организаций и случайные посетители
Фото	Приложение №1
Месторасположение объекта	отражено в общедоступных поисково-информационных картографических системах:



РАЗДЕЛ III. Анализ информации из открытых источников

В ходе анализа открытых источников информации установлено, что компания ООО «АЛЬФАДОРСТРОЙ» имеет сайт: <https://www.alfadorstroi.ru> с указанием контактной и другой презентационной информации проверяемого Общества. Факт размещения активных или архивных вакансий по подбору персонала не установлено.



Решений налоговых органов, постановлений судов и ФССП, а также наличие иных негативных факторов, влияющих на стабильную деятельность компании в ходе проверки не установлено.

РАЗДЕЛ IV. Проверка и анализ возможных рисков наличия ошибок при внесении данных о юридическом, либо фактическом, адресе в имеющихся источниках информации.

В большинстве открытых источников проверяемое здание не имеет каких-либо литерных обозначений. На публичных кадастровых картах здание отображается как дом 10 стр В.

Со слов работников охраны на окружающей территории другие здания с нумерацией 10 и литерными обозначениями А, Б или другими отсутствуют. В чем причина и почему в регистрационных данных дома имеется буква пояснить затруднились. Предположительно литера дома имеет исключительно документальное отображение.

РАЗДЕЛ V. Выводы

1. На основе полученных сведений юридический адрес ООО Альфадорстрой, указанный в реестре юридических лиц и предпринимателей, является достоверным.
2. Со слов присутствующих лиц получены достаточные свидетельства активной деятельности ООО "Альфадорстрой", установлено наличие офисного помещения, которое систематически используются в предпринимательской деятельности.

Позволяет зафиксировать обстановку по адресу нахождения контрагента, включая фототаблицы и опрос присутствующих лиц.

Отчет. Экспресс-отчет

Экспресс-отчет является аналогом отчета о проверке контрагента, но не может заменить его в полной мере.

Однако может стать основной для такого отчета

❗ Балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов на конец 2022 года равна нулю.

«Техническими» налоговые органы называют компании, цель которых — минимизация налоговых отчислений, а не ведение реальной хозяйственной деятельности. Ранее подобные фирмы называли «фирмами-однодневками».

При анализе признаков технической компании (фирмы-однодневки) учитывалась практика работы налоговых органов, их внутренние инструкции, а также следующие документы:

1. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.
2. Письма ФНС России от 11.02.2010 № З-7-07/84, от 24.07.2015 № ЕД-4-2/13005, от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@, от 10.07.2018 г. № ЕД-4-15/13247@, от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@, от 28.07.2021 г. № БВ-4-7/10638, от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@, письмо Минфина РФ от 12.02.2019 г. № 03-02-08/8398.
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53.

Благоприятные факты

- ✔ **Признаков процедуры банкротства не обнаружено**
В Едином федеральном реестре сведений о банкротстве не найдено сообщений о банкротстве организации.
- ✔ **Признаков номинальности не выявлено**
Компания была автоматически проверена на предмет сходства с организациями, руководители или учредители которых являются номинальными и не имеют намерения вести хозяйственную деятельность: сходства не обнаружено.
- ✔ **Проведена проверка информации о наличии арбитражных дел за последние 12 месяцев**
Арбитражные дела отсутствуют.
Арбитражных дел, связанных с банкротством, не найдено.
- ✔ **Проведена проверка информации о наличии исполнительных производств в отношении организации**
В картотеке Федеральной службы судебных приставов исполнительных производств не найдено.
- ✔ **Проанализирована бухгалтерская отчетность организации**
Последний год, за который имеются данные отчетности — 2022.
По состоянию на 1 января 2023:
Чистые активы имеют положительную величину 10 тыс. руб.
- ✔ **Упоминаний в следующих особых реестрах не найдено:**
 - Недостоверность регистрационных сведений
 - Организации, не предоставляющие отчетность в течение года
 - Недобросовестные поставщики
 - Дисквалифицированные лица
 - Организации, имеющие задолженность по уплате налогов

Оформление сделки



Правила оформления сделки

1

2

Первичная бухгалтерская документация (Счета, Акты, ТТН и т.п.) должны быть оформлены максимально подробно

3

Задолженность должна быть подтверждена (Акт сверки расчетов, гарантийные письма, претензии)

Спасибо за интерес!
Вопросы?

АНТОН ЯКОВЛЕВ

Эксперт Контур.Фокуса

+7 902 718 37 25
aa.yakovlev@kontur.ru

Контур Фокус

API Day: новые границы безопасности бизнеса

Конференция о трендах управления рисками

19 июня | 10:00 мск | бесплатно и онлайн





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

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

Это возможно с помощью СВК и «комплексного аудита»!



Формальный аудит



Бизнес
и фин. службы

ФНС

2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027

Внутренний
контроль

Налоговый
онлайн-мониторинг

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

90,9 млн ₽
21,7 млн ₽
3,3 млн ₽

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


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

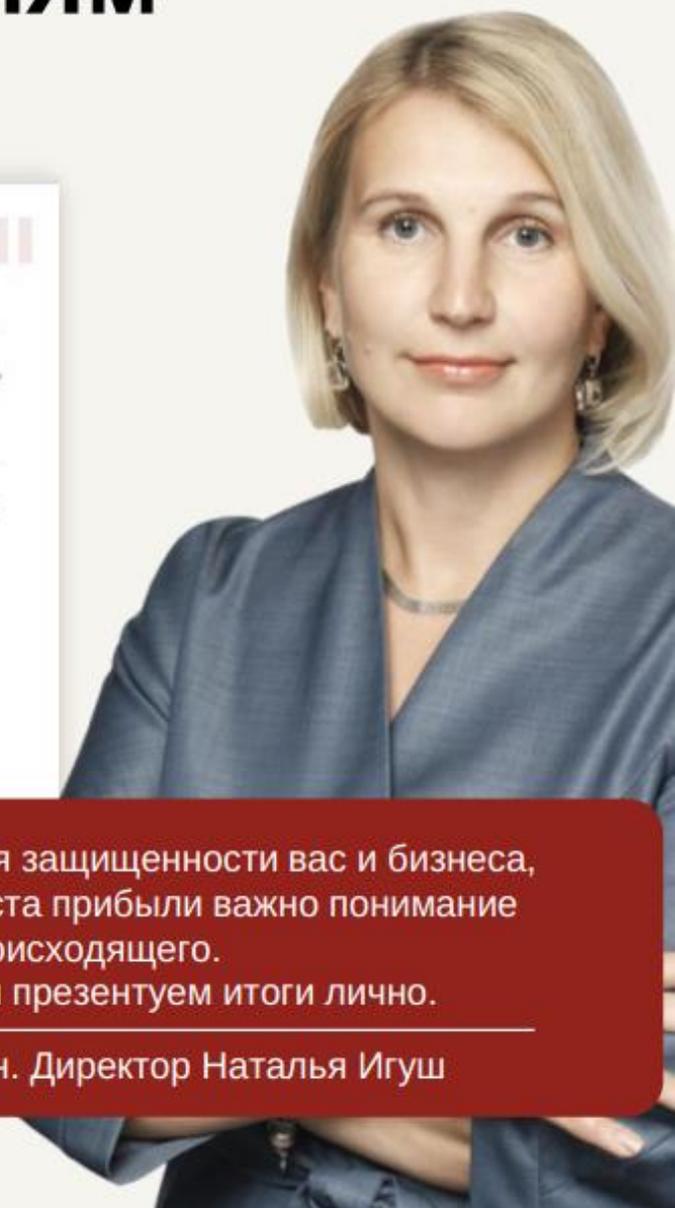
РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ с 01.01.2023 по 29.02.2024



Результаты аудита руководителям

The collage features several overlapping documents. On the left, a report titled 'ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ' (Probability of tax audit) includes sections for '1. Вероятность налоговой проверки' and '2. Критерии'. In the center, a report 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 report titled 'БУХУЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ' (Accounting and Reporting) shows '1. Искажения бухгалтерской отчетности' with a table of metrics. In the foreground, a red-bordered 'СЕРТИФИКАТ' (Certificate) from ИНОССТРАХ and ПРАВОВЕСТ Аудит confirms the audit of Ivanov Ivan Ivanovich, General Director of OOO 'ИНОССТРАХ', for the 2022 financial year. The certificate includes a QR code and the company website.



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

Как страховка от налоговых претензий снижает риски

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

Без страховки

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



Со страховкой

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

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

21 мая, 11:00-13:00



Светлана Бобовникова

Эксперт в бухучете, аудите и МСФО.

Аудитор — единый аттестат, МВА, ДипИФР

**Круглый стол (online)
«Капитальные вложения в ОС, НМА
и арендованные активы: практика
учета 2024»**



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

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

24 мая, 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) «Дробление бизнеса» — практика побед и ошибок



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

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

28 мая, 11:00-13:00



Варламова Виктория

Советник налоговой службы II ранга, руководитель отдела консалтинга, главный эксперт по бухучету и налогообложению «Правовест Аудит», аттестованный аудитор

Участие 5 500 Р - ~~6 150 Р~~ -10% скидка

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

Круглый стол (online) НДС при взаимодействии с партнерами из ЕАЭС 2024



<https://clck.ru/3Af2W7>

ПОДКЛЮЧАЙТЕСЬ К БАЗЕ ЗНАНИЙ С 2024 ГОДА!



Цены действительны до 31 мая

Подписка «В курсе дела»

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

Подписаться

Подробнее

3 мес.

33 000 ₽
34 700 ₽

26 200 ₽*

ГОД

116 000 ₽
132 050 ₽

104 400 ₽*

* Спец. предложение для текущих клиентов до 30 июня

Абонемент «Хочу всё знать»

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

Подписаться

Подробнее

3 мес.

81 000 ₽
85 400 ₽

64 000 ₽*

ГОД

298 700 ₽
324 200 ₽

256 000 ₽*

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81, 8 (495)134-32-23 pravovest-audit.ru

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ



Маргарита Дружинина

Упр. партнер АКГ «Правовест Аудит» — 14 и 20
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
14 и 20 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