

Вопросы с кейс-сессии 01.10.2020 «Налоговый контроль & риски собственников и главных бухгалтеров. Финансовые резервы аудита»

1. Вопрос: Насколько безопасно для компании российского разработчика и дистрибутора иностранного ПО выделить в новое юр. лицо дистрибуцию иностранного ПО? как отдельное направление бизнеса?

Ответ: Если основной целью такого выделения бизнеса будет являться создание условий для налоговых выгод, возникшие налоговые обязательства могут быть пересмотрены по итогам налоговых проверок на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 54.1 НК РФ. Например, обоснованность применения упрощенной системы налогообложения в таких обстоятельствах может быть поставлена под сомнение, если выделение бизнеса преследовало создание условий для начала применения УСН или сохранение такого права.

2. Вопрос: Обязательно ли компания попадет в план выездных проверок, если случился убыток в декларации по налогу на прибыль? В 2018 году нами был заявлен убыток в 1,5 млн. В сентябре 2020 года ФНС рекомендует оценить риски и подать уточненную декларацию. Какова вероятность попадания компании в план выездных проверок, если не сдавать уточненку по налогу на прибыль за 2018 год?

Ответ: Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении 2-х и более календарных лет является одним из 12-ти критериев оценки рисков включения в план выездных налоговых проверок согласно Концепции системы их планирования. Поэтому само по себе декларирование убытков вряд ли станет основанием для назначения выездной налоговой проверки. Вместе с тем, следует знать, что декларирование убытка по итогам отчетного или налогового периода дает право налоговому органу требовать от налогоплательщика пояснений, обосновывающих убыток.

3. Вопрос: Расскажите, пожалуйста, о работе с ИП. Риски работы и что может привлечь внимание ГНИ.

Ответ: Нормами действующего законодательства не запрещается иметь договорные отношения с ИП. Но при наличии признаков необоснованной налоговой выгоды, несомненно могут привести к претензиям со стороны налогового органа, налоговым спорам. Например, очевидная выгода работы с ИП по сравнению с физическим лицом приводит к тому, что некоторые компании начинают вынуждать своих сотрудников регистрироваться в качестве ИП и продолжать работу уже не по трудовому договору (экономия на страховых взносах, НДФЛ). Подобные действия компании могут квалифицироваться как схема, направленная на уклонение от уплаты налогов. Перевод руководителя в ИП-управляющего без наличия деловой цели и экономического эффекта для компании тоже часто приводят к спорам с инспекторами. Использование подконтрольных ИП в формальном дроблении бизнеса, тоже весьма рискованно.

4. *Вопрос: Степень ответственности специализированной организации, ведущей бухучет и налоговый учет на основании заключенного договора об оказании услуг.*

Ответ: в первую очередь ответственность за ведение бухучета в компании ложится на плечи руководителя и уже потом - финдира, главбуха, бухгалтерской компании, которой передан учет и иных лиц, причастных к ситуации. Поэтому и санкции фискальные органы прежде всего предъявляют юридическому лицу и генеральному директору лично. Т.е., даже при заключенном договоре с бухгалтерской организацией (обычный договор возмездного оказания услуг (п. 2 ст. 779 ГК РФ), в случае обнаружения ошибок в бухгалтерском учете, штрафы и пени придется платить компании. Именно поэтому в договоре с бухгалтерской компанией нужно обратить особое внимание на пункт о компенсациях и учитывать при выборе аутсорсера наличие полиса страхования.

5. *Вопрос: Риски взаимозависимости при единой налоговой системе компаний группы*

Ответ: Вопрос требует уточнений. Для общего краткого ответа: Основной риск в консолидации деятельности всей группы как единого субъекта для целей налогообложения. В этом случае инспекция объединяет её доходы и расходы. Например, консолидация субъектов на спецрежимах. Последствия: риск утраты права на применение спецрежима, перевод на ОСНО и доначисление налогов.