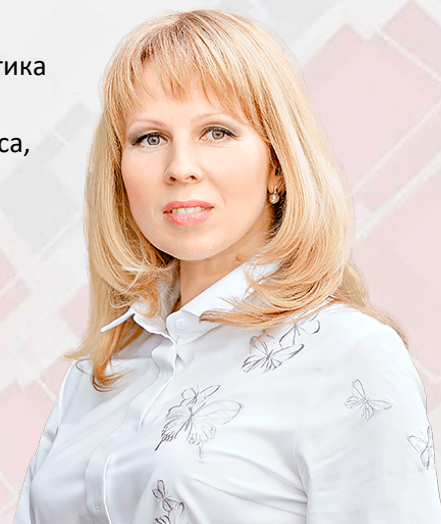


# ГАЙД ПО РИСКАМ 2024-2025 гг.: как не потерять деньги и быть уверенным

Для вас 45 стр. фактов и подсказок, анализ чужих ошибок, статистика и причины роста налоговых доначислений, 12 критериев ФНС назначения проверок, риски и перспективы по дроблению бизнеса, личная ответственность руководителей и бухгалтеров. Аудиторы и налоговые юристы «Правовест Аудит» делятся опытом и чек-листами, чтобы вы не допускали роковых ошибок.

## Наталья Наталюк

Ведущий юрист «Правовест Аудит», советник  
налоговой службы РФ II ранга



## Содержание

<b>Налоговый контроль 2024: цифры и факты, что говорят нам тренды.....</b>	<b>2</b>
Выездные проверки .....	2
«Внепроверочное» пополнение бюджета .....	5
<b>Налоговые споры 2024: статистика и практика .....</b>	<b>8</b>
Фокус особого внимания ФНС .....	10
<b>12 критериев ФНС для повышенного внимания и назначения проверок.....</b>	<b>11</b>
Проблемные контрагенты.....	13
Сделки с «самозанятыми» .....	18
<b>Дробление бизнеса 2024 и что будет с 2025 года.....</b>	<b>21</b>
<b>Налоги компании и личная ответственность руководителей и собственников .....</b>	<b>27</b>
Уголовная ответственность .....	27
Субсидиарная ответственность .....	29
Материальная «налоговая» ответственность .....	32
<b>Как защитить себя и бизнес в 2024 и 2025 годах? .....</b>	<b>36</b>
Не все аудиторы одинаково «полезны». Чек-лист «Как выбрать аудиторов и избежать рисков».	37
Чек-лист «Что делать, если вызвали в инспекцию?».....	42
Чек-лист «Осмотрительность при выборе контрагентов» .....	43

# Налоговый контроль 2024: цифры и факты, что говорят нам тренды

Налоговые ошибки, упущения и применение «схем» для снижения налоговых обязательств обходятся компаниям очень дорого. Этот факт подтверждают цифры официальной статистики ФНС (отчет ф. 2-НК).

## Выездные проверки

В среднем на 1 результативную проверку компаний в 2023 году пришелся 101 млн руб. доначисленных налогов по Москве и 63 млн руб. по России в целом. Это больше чем в 2022 году на 63% и 29 % соответственно. Это только доначисления по налогам, без учета сумм пени и штрафов! При этом пени зачастую достигают размеров доначисленных налогов, а штрафы составляют 20% или 40% (при умысле в неуплате налогов) от сумм неуплаченных налогов.



Кстати, «средний налоговый чек» (без пени и штрафов) за 1 полугодие 2024 года составил (отчет ф. 2-НК, август 2024):

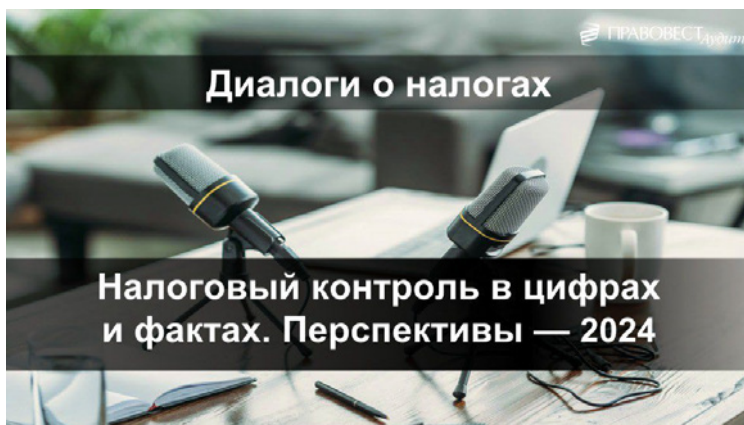
— 64 млн руб. по РФ

— 99 млн руб. по Москве (на 14% больше аналогичного периода 2023 года).



Рост доначислений почти в четыре раза за 2021-2023 гг. может быть связан с отменой с 2021 года обязательного аудита для компаний малого бизнеса (доход 400 - 800 млн р./год). Показательно, как **отсутствие профилактики налоговых рисков привело к 4-х кратному росту налоговых доначислений**. При аудите у 93% компаний мы находим ошибки в налогах.

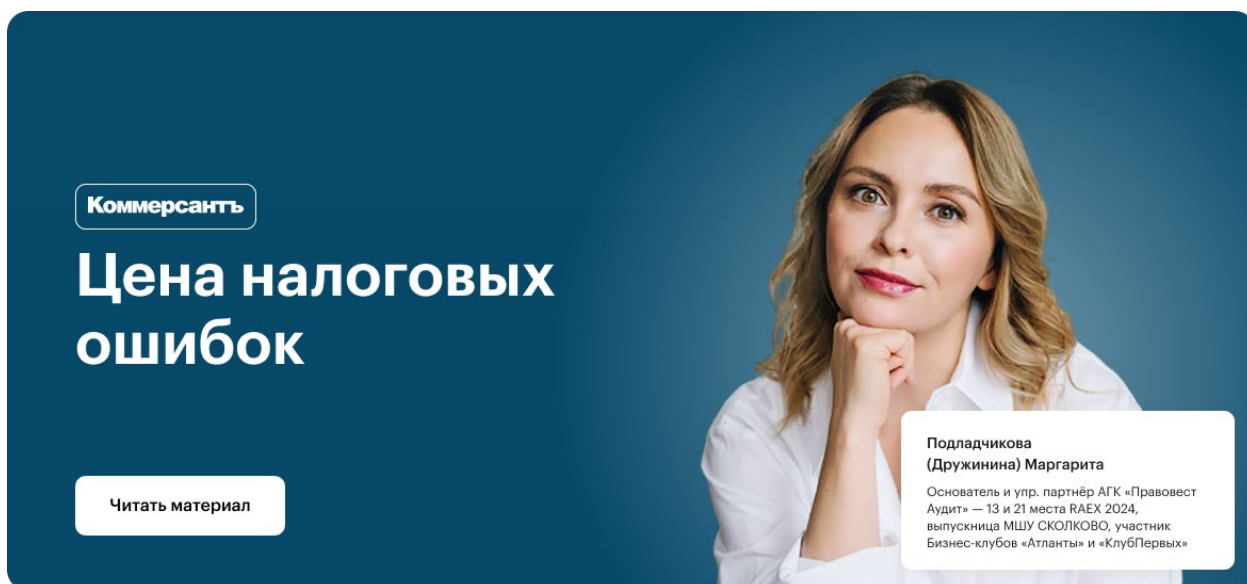
С каждым годом «средний чек» по доначисленным налогам растет. Т.е. при назначении выездной проверки, вероятность серьезно финансово пострадать очень велика. Бывает, что после выездной проверки дело доходит до **банкротства**, а в этом случае именно **руководители** часто признаются контролирующими должника лицами (КДЛ) и платят налоговые долги бизнеса из своего кармана.



Видео

Налоговый контроль в цифрах и фактах. Перспективы-2024

Смотреть



**Коммерсантъ**

## Цена налоговых ошибок

[Читать материал](#)

**Подладчикова (Дружинина) Маргарита**  
 Основатель и упр. партнёр АГК «Правовест Аудит» — 13 и 21 места RAEX 2024, выпускница МШУ СКОЛКОВО, участник Бизнес-клубов «Атланты» и «КлубПервых»

### Результативность выездных проверок

Налоговые органы стремятся к 100 % результативности назначенных проверок. Они близки к этой цели. Так, в 2023 году из всех назначенных выездных проверок 97 % закончились доначислениями. В 1 квартале и по итогам 1 полугодия 2024 года по РФ результативность «выездного контроля» достигла 98% (по данным отчета ФНС ф.№ 2-НК, май, август 2024).

Если назначат выездную проверку - доначисления практически гарантированы.

«Эксклюзивные» решения инспекций без доначислений по итогам проверки — редки (3% в 2023 году, 2% в 1 квартале и 1 полугодии 2024 года) и на практике вышестоящие налоговые органы стремятся исправить недоработки инспекций. *Так, компания получила «нулевое» решение инспекции, и в этот же день УФНС назначило проверку в порядке контроля за деятельностью инспекции (Постановление АС Московского округа от 05.03.2024 года по делу № А40-160100/2023).*

Приходят с «выездной» к тем компаниям, которые попали «на радары» риск-ориентированных систем ФНС, т.е. еще до выездной проверки известны правонарушения и даже суммы возможных доначислений.

Глубокий предпроверочный анализ позволяет вычислить те компаний, которые не заботятся о своем «налоговом здоровье», за что им приходится дорого платить.

### Статьи по теме

[Выездные налоговые проверки 2024 в вопросах и ответах](#)

[Налоговый контроль в цифрах и фактах. Статистика ФНС и бюджета 2023-2024](#)

[Алерт “5 опасных мифов о налогах”](#)

### Видео по теме

[Налоговые проверки компаний](#)

[Налоговый контроль в 2024, личные риски бухгалтера и руководителя](#)

[Налоговый контроль-2024 года: риски и ориентиры для бизнеса](#)

[Выездная налоговая проверка 2024: что важно знать на практике](#)

## **«Внепроверочное» пополнение бюджета**

Тенденция 2023-2024 - рост поступлений налогов в бюджет за счет «добровольных доплат» компаниями после получения информационного письма о порочности контрагентов, визита руководителя в инспекцию «на разговор» (сомнительные контрагенты, «дробление бизнеса», низкая «официальная» зарплата и пр.).

Факты с сайта ФНС: по итогам контрольно-аналитической работы в 2023 году в бюджет поступило 400 млрд руб. (+2,3% по сравнению с 2022 годом). 55% этих поступлений (218 млрд руб.) - «самостоятельные доплаты» бизнеса без проведения налоговых проверок.



Такие доплаты в большей степени связаны с отсутствием у руководителя уверенности в «налоговом порядке» в компании, возможности «отбить претензии» по итогам выездной проверки. Ведь основной аргумент при «разговоре» в инспекции - не будет «уточнений» налоговых обязательств, назначим тематическую или комплексную выездную проверку. И такой сценарий реален.

Уверенность в «налоговом здоровье» бизнеса — это защита от доплат вне проверок, от доначислений в ходе проверок и снятие личных рисков из-за налоговых упущений!

Противостоять побуждениям инспекторов к «добровольной доплате» проще, если нет сомнений, что **«с налогами бизнеса все хорошо»**. Например, при претензиях к контрагентам можно уже на этой стадии общения с инспекторами **аргументированно возразить** на протокол заседания рабочей группы.

**ВОЗРАЖЕНИЕ НА ПОБУЖДЕНИЕ  
«УТОЧНИТЬСЯ» И ДОПЛАТИТЬ НДС**



Выдержка из ответа  
налогоплательщика

На протокол заседания Рабочего совещания 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» 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.

...

И даже при вашей полной уверенности в безошибочности учета или кажущейся абсурдности обвинений инспекторов - никогда не отпускайте ситуацию “на самотек”. Важен контроль и оперативное реагирование на любой запрос инспекции. Это сохранит ваши нервы и деньги!



**Кейс аудиторов**

*В «Правовест Аудит» обратилась компания, проигнорировавшая запрос инспекции, посчитав претензию безосновательной. Итог - доначисления по формальным основаниям. Нашим юристам удалось снять все претензии и только после этого появилась возможность вернуть “переплаченную недоимку”. Проблемы можно было избежать - если бы компания среагировала на запрос, пояснив ситуацию и представив нужные доказательства вовремя.*

*Деньги бизнеса не выпали бы из оборота из-за доначислений.*



### Статьи по теме

Налоговый орган вызвал на «комиссию» по НДС из-за сомнительного контрагента: что делать в 2024?

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

Налоговые юристы «Правовест Аудит» защитили клиента от доначисления 28 млн руб. по «техническому» контрагенту



### Видео по теме

Налоговый контроль-2024: риски и ориентиры для бизнеса

«Вызов» в инспекцию: к чему готовиться и как действовать в 2024 году



### Аудио по теме

Налоги компании и личные риски руководителя в 2024

«Вызов» в инспекцию в 2024: к чему готовиться и как реагировать?

## Налоговые споры 2024: статистика и практика

Компании часто спорят с налоговыми органами, отбивая претензии и доначисления.

Факт: досудебное урегулирование споров чаще приносит положительный результат бизнесу, чем судебные разбирательства. Правильно выстроенная **линия защиты**, подобранные аргументы и документы позволяют уменьшать доначисления или вовсе **снять претензии в ходе “бесед”** на комиссиях и проверок. Поэтому не стоит ждать итогов проверок - важно **“включать” защиту** с момента появления первого налогового интереса к компании.





## Видео по теме

Налоговые споры 2023-2024

Налоговые споры практика побед и фиаско

### Поиск “истины” в суде

Согласно данным отчетов арбитражных судов (ф. №1АС, 2АС, 3АС) налоговых споров предостаточно, бизнес пытается отбить претензии и освободиться от налоговых доначислений. Но статистика побед не в пользу бизнеса. Доли удовлетворенных заявлений (побед) налогоплательщиков с каждым годом только уменьшаются. Так, в 2023 году лишь 34% исков налогоплательщиков увенчались успехом (в 2022 - 35%, 2021 - 40%).



Судебные процессы по налоговым спорам не только длительны по времени (в среднем 3 инстанции занимают не менее года) и финансово затратны, но и далеко не всегда успешны (многое зависит от “фактуры дела”, сложившейся позиции судов и прочих факторов).

Всегда выгоднее предупредить налоговые претензии, чем потом пытаться “разрулить” проблемы - обжаловать доначисления, спастись самому от уголовного преследования за неуплату компанией налогов и от риска “субсидиарки” или иска собственника о взыскании ущерба в виде налоговых доначислений.

## Фокус особого внимания ФНС

План ФНС по пополнению бюджета в 2024 году выше 2023 года на 14% и выполняться он будет активно за счет улучшения налогового администрирования.

«Охота» за налоговыми ошибками и «схемами оптимизации» бизнеса набирает обороты.

Особо отслеживаются сделки с «техническими» контрагентами, схемы «дробления» бизнеса, притворные сделки, прикрывающие менее выгодные в налоговом плане (например, прикрытие трудовых отношений гражданско-правовыми).



Чтобы быть «под прицелом» у налоговой не обязательно быть «агрессивным оптимизатором», применяющим «налоговые схемы». Добросовестные компании тоже попадают в «поле зрения» автоматизированных программ ФНС (ВНП-отбор, АСК НДС и пр.) и инспекторов из-за налоговых ошибок и упущений.

Для защиты от налоговых рисков всегда важно быть уверенным в «налоговом порядке»: наличии документальных доказательств расходов, вычетов, деловых целей сделок, структуры бизнеса и пр.

Что важно контролировать, чтобы не вызвать «повышенное внимание» инспекторов:

- **Документирование** хозяйственных операций/сделок для подтверждения вычетов и расходов,
- **Оценку контрагентов** в рамках коммерческой осмотрительности и доказательства ее проведения.
- **«Рисковые показатели»** (например, уровень налоговой нагрузки, рентабельности, заработной платы и пр.).

## 12 критериев ФНС для повышенного внимания и назначения проверок

Перечислим 12 контрольных точек, интересующих налоговые органы и требующих постоянного мониторинга со стороны бизнеса. Это критерии отбора налогоплательщиков для предпроверочного анализа с целью назначения выездной проверки (Приказ ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@).



«Базовый материал» для инспекции - сведения, которые можно почерпнуть из отчетности компании: *например, средняя зарплата в организации, рентабельность ее деятельности и налоговая нагрузка на компанию*. С учетом сложившейся практики можно сформулировать закономерность: низкий размер этих показателей в сравнении с уровнем сопоставимых налогоплательщиков — это зачастую «билет» на «налоговую комиссию» для дачи объяснений или даже повод для проверяющих провести глубокий предпроверочный анализ компании.

Результаты «предпроверки» напрямую влияют на решение о проведении выездной проверки.

Низкая налоговая нагрузка компании часто расценивается, как «след» неуплаты налогов в полном объеме. Это не всегда так, бывают вполне объективные причины. *Например, выход компании на новый рынок, выпуск нового продукта, кризис в отрасли, падение спроса на продукцию, увеличение расходов в связи с повышением цен поставщиками и подрядчиками, крупные закупки оборудования и пр.* Зная о наличии «опасного критерия», лучше заранее подготовиться к вопросам инспекции, собрав нужные аргументы и документальные доказательства.

Низкий уровень среднемесячной зарплаты на одного работника - есть шансы не только получить запрос о причинах, но и «приглашение» руководителя в инспекцию (на заседание рабочей группы). Придется также не голословно доказывать отсутствие умысла в неуплате налогов («серых зарплат»). Так, низкий уровень среднемесячной зарплаты объясняется *особенностями деятельности организации, отличными от общепромышленных, более низкой квалификацией персонала (много молодых работников), наймом работников по совместительству и пр.*

«Особо опасный» 12 критерий - деятельность с высоким налоговым риском. Инспекторы нередко подозревают компании в получении необоснованной налоговой выгоды по сделкам с сомнительными контрагентами, при «дроблении» бизнеса и пр. Поэтому о наличии следов «сомнительных» сделок и операций важно **знать заранее**, чтобы успеть исправить ситуацию до того- как нависнет угроза доначислений.

Добросовестные налогоплательщики часто упускают из вида важность верного документального оформления договорных отношений, не проверяют контрагентов на «благонадежность» и не имеют в наличии «досье», обосновывающее выбор контрагентов.

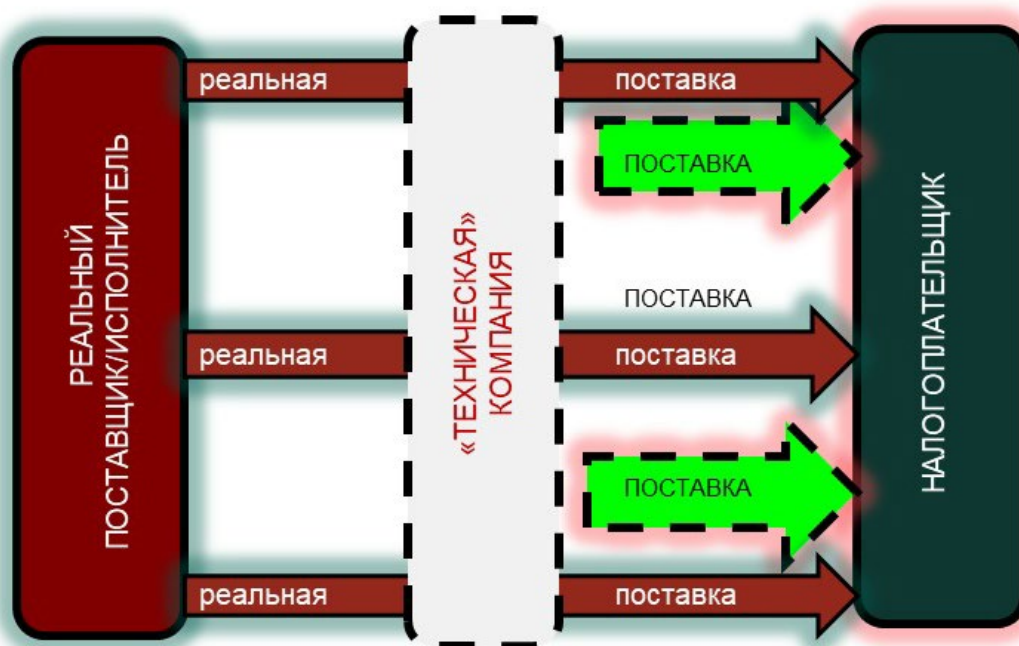
Документальные доказательства должной проверки контрагентов способны снять вопросы даже на стадии разговора, в рамках «предпроверки» (при реальности сделок, отсутствии умысла в неуплате), не доводя дело до назначения выездной проверки.

[Подробнее о 12 критериях ФНС по налоговым проверкам >>](#)

## Проблемные контрагенты

Проблемные контрагенты («технические» компании) всегда привлекают повышенное внимание инспекторов и несут существенный риск получения доначислений. Важно (особенно при заключении крупных сделок) досконально изучить контрагента и выяснить нет ли у него признаков недобросовестности.

### Использование «технической компании»



Претензии о связи с сомнительным контрагентом можно получить не только при участии в схеме по уходу от налогообложения. На неблагонадежного контрагента можно «напороться нечаянно». Например, в условиях вынужденной перенастройки поставок товаров, работ и услуг на рынок вышли «искатели быстрой наживы», не брезгающие «старыми» способами уклониться от уплаты налогов. Если вы даже непреднамеренно заключите с ними договор - не исключено, что ущерб бюджету, причиненный их действиями, будет возмещать именно ваша компания, как добросовестный налогоплательщик, которого легко найти и с которого легко взыскать.



## Кейс аудиторов

*Российский дистрибьютор иностранного производителя из-за санкций и недопущения простоя был вынужден разово, но крупно закупиться у поставщика с “параллельным импортом”. Через полгода сделка обернулась обвинениями в связи с “техническим” поставщиком и доначислениями НДС 20 млн руб. Юристы «Правовест Аудит» выработали правовую позицию, позволившую инспекции иначе подойти к оценке вины клиента (отсутствие умысла в неуплате налога).*

### ПРАВО НА УЧЕТ РАСХОДОВ И ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НДС ПРИ НЕОСТРОЖНОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ СДЕЛКИ С ТЕХНИЧЕСКОЙ КОМПАНИЕЙ

Налогоплательщик проявил коммерческую осмотрительность при совершении сделки с учетом характера и объемов деятельности налогоплательщика (крупность сделки и регулярность совершения аналогичных сделок), и т.п.?		
Да	Нет	
	Фактический исполнитель установлен?	
	Да	Нет
Учет расходов и применение налоговых вычетов правомерны	Подлежащие учету суммы расходов и налоговых вычетов определяются исходя из параметров реального исполнения, отраженных в финансово-хозяйственных документах фактического исполнителя (договорах, первичных документах, счетах-фактурах, платежных поручениях)	Применение налоговых вычетов неправомерно  Подлежащие учету суммы расходов определяются расчетным способом*
* Бремя доказывания действительности размера понесенных расходов лежит на налогоплательщике.		

### Должная осмотрительность при выборе контрагента.

«Золотого стандарта» по осмотрительности нет. ФНС обозначила требования к осмотрительности при заключении сделок с контрагентами (*письмо от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@*). Так, налогоплательщик должен проверить деловую репутацию компании, ее способность исполнить обязательство, уровень платежеспособности. Реальная (нетехническая) компания будет «оставлять следы»: ее будут знать на рынке, будет какая-то реклама ее деятельности, опыт,

подтвержденный реальными контрактами и клиентами, наличие субподрядчиков, будет офис или какая-то площадка для продвижения. В отношении технической компании не удастся найти историю ведения бизнеса, какие-либо активы. Все эти факторы необходимо не просто учитывать при проверке контрагентов, но и сохранять документы-подтверждения проведения проверки контрагента (досье).

Чек-лист «Что делать, если вызвали в инспекцию» >>

Проверку как будущих и действующих контрагентов на налоговые риски можете **поручить** независимому аудитору, который обладает для этого навыками и дополнительными инструментами.

Некоторые типичные признаки “техничек”, отмеченные судами (*Постановление АС СЗО от 25.12.2023 года по делу № А56-108253/2022, АС СЗО от 16.01.2024 года по делу № А81-475/2023*):

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

**Важно!** При умысле в неуплате налогов «должная осмотрительность» **не спасет** (*например, Постановление АС ВВО от 22.03.2024 года по делу № А31-84/2022*).

## ИНСПЕКЦИЯ ПРОИГРАЛА 60 МЛН РУБ. В ДЕЛЕ О «ПРОБЛЕМНЫХ» КОНТРАГЕНТАХ

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

**КЕЙС ПОБЕДА**

### 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.

Кстати! Не забывайте еще о таком способе снижения рисков из-за контрагентов, как включение в договор «налоговой оговорки» (ст. 431.2, 406.1 ГК РФ). Она может помочь компенсировать финансовые потери (доначисления), которые компания понесет по вине контрагента. Инструмент этот конечно не идеален (например, контрагент может оказаться неплатежеспособным, пороки в оформлении «налоговой оговорки» и пр.), но лучше иметь и такой вариант защиты.



## 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?**



## Судебные кейсы

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

«Налоговая оптимизация» = доначисления налогов 379 млн руб. + «субсидиарка» руководителя

67 млн руб. взыщут с руководителя и учредителя компании за «налоговые схемы»

С руководителей взыскали налоговый долг компании в 1.1 млрд руб.

Договорами с «техничками» прикрыли выполнение работ своими силами = отказ в вычетах по НДС

Минимальная оплата товара - признак формальных отношений с контрагентом

Суд отметил признаки фиктивных договоров с «техничками»



## Видео по теме

Проблемные контрагенты: что учесть на практике в 2024 году

Налоговые риски из-за сомнительных контрагентов и практика защиты в 2024 году

«Проблемные контрагенты»: инструкция для практики 2024

## Сделки с «самозанятыми»

Повышенный контроль за сделками с самозанятыми - один из трендов 2024 года. Борьба с «зарплатными схемами» идет вовсю. Работают межведомственные комиссии по противодействию нелегальной занятости, рассматривающие вопросы неправомерного заключения работодателями договоров ГПХ с лицами, фактически выполняющими трудовые функции. Налоговые органы представляют таким комиссиям информацию о компаниях, взаимодействующих более чем с 10 «самозанятыми», среднемесячный доход каждого из которых превышает 20 тыс. руб., при этом средняя продолжительность их работы более 3 месяцев (*Приказ Минтруда от 02.02. 2024 года № 40н*).

Стоит учитывать эти факты при возникновении желания «соптимизировать» с помощью «самозанятых схем». Подмена трудовых отношений раскрываются уже на стадии «камералок» РСВ и 6-НДФЛ - не нужно проводить выездные проверки - все прозрачно.



### Судебные кейсы

- ☞ Компании (общепит) **доначислили** за самозанятых поваров по итогам «камералок» 6-НДФЛ и РСВ - 1,1 млн руб. Претензии отбить не удалось, но «налоговая реконструкция» помогла уменьшить доначисления до 546 тыс. руб. (*Постановление АС ЦО от 12.03.2024 по делу № А62-382/2023*);
- ☞ Компания (клининговые услуги) работала в основном с «самозанятыми» и получила доначисления в 3,8 млн руб. Суды подтвердили подмену трудовых отношений (*Постановление Семнадцатого ААС от 23.04.2024 года по делу № А71-2407/2023*).

Таких примеров с претензиями к «самозанятым контрагентам» **предостаточно** суммы доначислений солидные и бизнес редко побеждает в споре. Надо быть заранее готовым к возможным претензиям и иметь арсенал доказательств законности договорных отношений с «самозанятыми», отсутствие ТОЛЬКО налоговой цели - не платить «зарплатные налоги».

## ТОП-5 признаков «самозанятой схемы»

1. Организационная зависимость самозанятых от своего «заказчика»

Вместо принятия в штат компания ставит при приеме “на работу” условие: зарегистрироваться в качестве плательщика НПД (*например, Постановление Семнадцатого ААС от 23.04.2024 года по делу № А71-2407/2023*).

«Заказчик» сам распределяет самозанятых по объектам (маршрутам) исходя из производственной необходимости (*Постановление АС ЦО от 12.03.2024 года по делу № А62-382/2023*).

## **2. Инфраструктурная зависимость самозанятого от «заказчика»**

Выполнение работы осуществляется под управлением и контролем «заказчика», полностью его материалами и на его территории. Самозанятые не несут расходов, связанных с оказанием услуг/выполнением работ (*например, Постановление АС ЦО от 12.03.2024 года по делу № А62-382/2023, АС СЗО от 28.11.2023 года по делу № А56-122617/2022*).

## **3. Выполнение работы только по определенной специальности, квалификации или должности, наличие дополнительных гарантий работнику.**

Речь о гарантиях, установленных законами, иными нормативными правовыми актами, регулирующими трудовые отношения. В частности, *предоставление отпуска, гарантии медицинского обеспечения, различного рода компенсации пр.*

## **4. Продолжительность/постоянство работы**

«Самозанятые» получают не разовые задания, а являются участниками непрерывного процесса личного выполнения работы одного вида, с одинаковыми условиями, в интересах, под контролем и управлением «заказчика» (*например, Постановление АС ЦО от 13.09.2023 года по делу № А84-9838/2022*).

## **5. Периодичность выплат по договору**

Ежемесячные выплаты в фиксированном, неизменном размере, по мнению инспекторов, свидетельствует о трудовых отношениях (*например, Письмо ФНС от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183@*). Суды отмечают, что указание ежемесячной платы за выполненные работы само по себе не противоречит законодательству об определении цены договора ГПХ (*например, Постановление АС МО от 09.10.2023 года по делу № А40-7588/2023*).

## ИНСПЕКЦИИ НЕ УДАЛАСЬ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЯ ДОГОВОРОВ С «САМОЗАНЯТЫМИ»

ЗАЩИТА КОМПАНИИ

1. Единоразовость услуг, а не постоянный «процесс»

2. Экономическая целесообразность

- был составлен бизнес-план проекта, в котором определен бюджет. Соизмерив затраты на привлечение специализированной компании, занимающейся созданием ПО и привлечением отдельных исполнителей - физлиц выбор сделан в пользу последних.

3. Единоразовость услуг, а не постоянный «процесс»

- указание ежемесячной платы за выполненные работы не противоречит законодательству об определении цены гражданско-правового договора.

4. Техзадание - не доказательство трудовых отношений

- указанный довод инспекции не является основанием для признания правоотношений трудовыми, т.к. описаны обычные правоотношения из договора подряда, которые будут аналогичным образом сформулированы во множестве других договоров подряда, в соответствии с п. 1 ст. 702 ГК РФ.

5. Использование оборудования заказчика

- в гражданско-правовых отношениях работы выполняются материалами подрядчика, если иное не предусмотрено договором, а именно в п. 1 ст. 704 ГК РФ.

Постановление АС МО от 09.10.2023 года по делу № А40-7588/2023



### Статьи по теме

[Договоры с самозанятыми в 2024: плюсы и возможные риски](#)

[Самозанятые контрагенты: как снизить риски](#)

[На что обратить внимание при работе с «самозанятыми»](#)



### Видео по теме

[Договоры с «самозанятыми» налоговые риски в 2024 году](#)



## Судебные кейсы

За «самозанятую» схему компания уплатит в бюджет 546 тыс. руб.

Договоры оказания услуг с «самозанятыми» переквалифицировали в трудовые отношения

## Дробление бизнеса 2024 и что будет с 2025 года

Обвинение в дроблении бизнеса является одним из самых распространенных (после «технических» контрагентов).




**Споры о «дроблении» бизнеса и сферы деятельности**  
(судебная практика-2023)



Даже много лет работающая «без сбоев» группа из аффилированных компаний не застрахована от претензий и доначислений из-за подозрения в «дроблении» бизнеса. Инспекторы раскручивают всю историю создания «единого бизнеса» - с момента создания первой организации и всех последующих, оценивают намерения и возможности каждого участника вести деятельность самостоятельно, ищут пороки во внутригрупповых сделках.

Если кратко, то под дроблением бизнеса понимается снижение бизнесом своих налоговых обязательств путем создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика.

При подозрении в “схеме”, в частности, учитывают:

-  особенности корпоративной структуры (история создания взаимозависимых лиц, причины их реорганизации и др.);
-  практику принятия управленческих решений внутри группы взаимозависимых лиц;
-  использование общих трудовых и производственных ресурсов, особенности гражданско-правовых отношений внутри группы.

Конкретного “закрытого” перечня признаков формального дробления нет и закреплять его на уровне НК РФ не собираются. Все критерии очень оценочные и рассматриваются применительно к конкретной структуре бизнеса. Тем не менее ФНС отметила некоторые критичные критерии (*например, Письмо ФНС от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@*). Приведем некоторые из них:

- дробление одного бизнеса (производственного процесса);
- применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в т.ч. на их налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;
- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;
- участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;
- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;
- несение расходов участниками схемы друг за друга;
- прямая или косвенная взаимозависимость;

- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;
- отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;
- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов и т.п.

**Кстати!** В НК РФ появилось определение дробления бизнеса (*Федеральный закон от 12.07.2024 года № 176-ФЗ*). «Дробление бизнеса» — это разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, ИП), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения спецрежимов с превышением “пределов”, предусмотренных ст. 54.1 НК РФ.

Также предусмотрена **амнистия за дробление бизнеса** в 2022-2024 годах: освобождение от доначисленных налогов, пеней и штрафов (ст. 119, 120, 122 НК) по итогам налоговой проверки, проведенной в 2025-2026 и выявившей применение бизнесом схемы в 2022 - 2024. Это возможно, если бизнес откажется добровольно от дробления в 2025-2026. Причем амнистия, исходя из формулировок закона, касается только «дробления» с применением «спецрежимов». Также амнистия не распространяется на решения по выездным проверкам (выявившим в 2022-2024 «дробление»), вступившие в силу до даты вступления в силу самого закона (т.е. до 12.07.2024).

**Исходя из практики сформировались оценочные критерии «формального дробления»:** взаимозависимость участников «раздробленного бизнеса», 1 вид деятельности либо единый производственный/технологический процесс, отсутствие

самостоятельности участников “группы”, нет деловой цели “раздробленной” структуры бизнеса (единственная цель - необоснованная налоговая выгода).

ТОП-4 «групповых» признаков формального дробления бизнеса

1. Организационные признаки (например, один ТЗ, учет в одной программе, одни МАК и IP-адреса, один банк и пр.).
2. Управленческие признаки (например, полное или частичное совпадение владельцев бизнеса).
3. Имущественные признаки (например, один адрес местонахождения, имущество, производственные ресурсы и пр.).
4. Кадровые признаки (например, «миграция» сотрудников внутри группы, отсутствие разделений функций у персонала, формальное совмещение должностей в нескольких компаниях группы)

Дробление — это не только “спецрежим”

Частое заблуждение, что проблема «дробления» актуальна только для «спецрежимников». Вменение неуплаты налогов из консолидации учета нескольких аффилированных лиц возможно по всем налоговым преференциям, где имеются лимиты выручки, средней численности работников и т.п. Даже IT-компании не выведены из-под этого риска.

Оценка “группы” на признаки налоговых злоупотреблений с учетом позиций ФНС и судов - важное и верное решение бизнеса. Проблемы в налогах могут обнаруживаться там, где их совсем не ожидали. Инспекторы могут пересмотреть налоговый учет бизнеса исходя из действительного экономического смысла хозяйственных операций («переквалификация сделок») или из-за явно доминирующего налогового мотива (налоговая цель структуры бизнеса).



### Кейс

*Экспедиторская компания получила претензии из-за необоснованно*



примененной «нулевой» ставки НДС по трансграничным перевозкам. Инспекция обложила налогом все услуги «без разбора». Детальное изучение параметров всех поставок и условий контрактов позволило клиенту «Правовест Аудит» кратко уменьшить цену своей ошибки.




### «Особые» признаки дробления бизнеса

Сейчас суды все чаще отмечают ряд «особых» признаков дробления единого бизнеса, на которые следует обращать внимание (например, Постановление АС МО от 03.06.2024 по делу № А40-55466/2023).



### Судебные кейсы

По итогам выездной проверки компании доначислили 699 млн руб., обвинив ее в дроблении. Суды двух инстанций поддержали налогоплательщика, указав на отсутствие «следов» дробления. Но кассация не согласилась с коллегами и отправила дело на новое рассмотрение. Указав, на что следует обращать особое внимание:

-  факты ведения хозяйствующими субъектами «группы» самостоятельной деятельности, наличие персонала, помещений, собственных расходов, материально-технической базы и т. п. - не исключают дробление;
-  о дроблении бизнеса говорит полностью зависимый характер взаимоотношений между основным и второстепенными налогоплательщиками. Без таких взаимоотношений каждое в отдельности юрлицо не жизнеспособно, т.к. их деятельность ведется не на свой риск, а в интересах группы, возглавляемой основным участником. Т.е. достигать коммерчески значимого результата такие налогоплательщики могут только «в связке»;
-  при дроблении фактически осуществляется единая деятельность, которая координируется одними и теми же лицами с задействованием общих материально-технических, трудовых ресурсов и средств индивидуализации.

Самостоятельно разобраться в нюансах правовых позиций ФНС и судов применительно к конкретному случаю - часто очень сложно.

Не пренебрегайте помощью сторонних **специалистов**, задачей которых должна стать проверка вашего бизнеса на безопасность

от налоговых рисков, а значит и ваша защита от уголовной и субсидиарной ответственности за “недосмотр в налогах” компании.

Очень важно заблаговременно прогнозировать налоговые последствия при структурировании бизнеса, заключении значимых договоров.

Практика не раз доказала, что экономия «в моменте» легко может обернуться в будущем значительными финансовыми потерями для компании (пени, достигающие размеров доначисленных налогов, штрафы 20-40% от неуплаченной суммы в бюджет) и персональной ответственностью для руководителя.



### Видео по теме

[«Дробление бизнеса»: триггеры и практика 2024 года](#)

[Налоговые риски и возможности бизнеса 2024](#)

[Дробление бизнеса судебная практика](#)

[Дробление бизнеса: карта рисков и возможностей](#)



### Судебные кейсы

[«Дробление» привело к «субсидиарке» руководителя на 78 млн руб.](#)

[Компания оспорила «дробление» и сохранила 124 млн руб.](#)

[«Самозанятые» на стройке привели к спору с налоговой инспекцией за 2,3 млн руб.](#)

[Компания опровергла «дробление» и сохранила 131 млн руб.](#)

[Перевод «НДС-покупателей» на взаимозависимые компании - при УСН квалифицировано как «дробление»](#)

## Налоги компании и личная ответственность руководителей и собственников

Доначислениями для компании история с налоговыми проверками не заканчивается. Ведь за неуплату налогов предусмотрена уголовная ответственность (ст. 199 УК РФ). Фигурантом уголовного дела часто становится именно руководитель компании. А если компания не сможет сама погасить налоговые долги перед бюджетом - их взыщут с контролирующего должника лица - которым «априори» является руководитель компании. Кроме того, собственники бизнеса активно взыскивают с руководителей налоговые доначисления и возмещенные суммы НДС.

Не дайте повода для выездной проверки! Получите максимум пользы от **аудита**: проверьте отчетность, устраните риски и найдите финансовые резервы.

### Уголовная ответственность

Руководитель в ответе за те периоды, когда он возглавлял компанию и допустил роковые налоговые ошибки. Поэтому варианты увольнения, «перевода бизнеса» на новую компанию - не спасут.

**Налоги компании и личные риски  
руководителя и бухгалтера в 2024**



**Бирюков Алексей**  
Заместитель Председателя Правления  
МКА «МАГНЕТАР», адвокат, партнер.

**Видео**



Налоговые долги  
и личные риски  
руководителя  
и бухгалтера в 2024

**Смотреть**

До 17 апреля 2024 за неуплату компанией налогов от 15 млн руб. за 3 финансовых года подряд руководитель уже мог стать фигурантами уголовного

дела (ст. 199 УК РФ). С 17 апреля 2024 — крупным размером признается сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд 18,75 млн руб., а особо крупным — превышающая 56,25 млн руб. за аналогичный период (Федеральный закон от 6 апреля 2024 № 79-ФЗ).

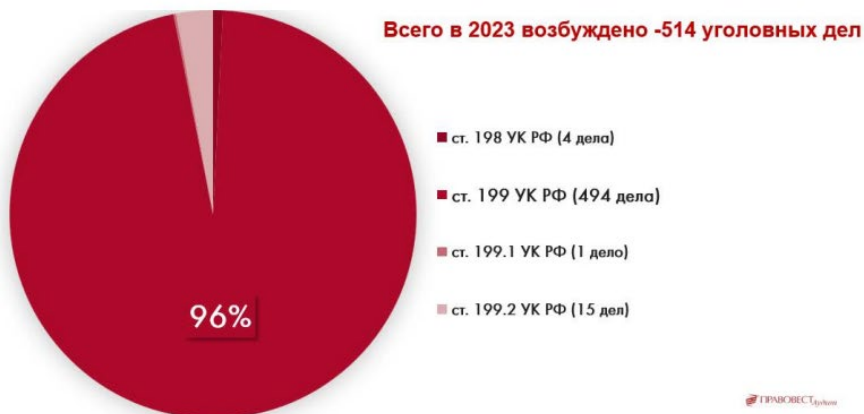
## Судебные кейсы

-  Руководитель компании «сэкономил» на налогах с помощью схемы формального дробления бизнеса на несколько компаний на УСН. Бухгалтер имел доступ к расчетным счетам и реквизитам этих компаний для контроля лимита выручки и ее распределения между участниками «группы». Итог «оптимизации» - 82 млн руб. доначислений компании и уголовная ответственность руководителя и бухгалтера (*обвинительный приговор Дзержинского районного суда Санкт-Петербурга от 28.02.2022 года по делу № 1-10/2022*).
-  Итог выездной налоговой проверки - 76 млн руб., которые компания не смогла уплатить. ФНС обанкротила компанию. Руководитель стал фигурантом уголовного дела за неуплату налогов, в рамках которого его привлекли к материальной ответственности и присудили возместить бюджету 53 млн руб. Затем с него взыскали еще 23 млн руб. в рамках субсидиарной ответственности (*Определение ВС РФ от 03.07.2020 года № 305-ЭС19-17007 (2) по делу № А40-203647/2015*).

Кстати, ст. 199 УК РФ (уголовная ответственность за неуплату налогов) является самой популярной из налоговых преступлений. Об этом свидетельствуют данные ГСУ СК России по г. Москве:

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

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



Часто вина руководителя в неуплате налогов доказывается в рамках возбужденного в отношении него уголовного дела, затем этот факт активно используется в делах по признанию руководителя контролирующим должником лицом (КДЛ) для взыскания с него налогового долга компании. Причем факт прекращения уголовного дела по нереабилитирующим основаниям (амнистия, истечение срока давности) значения не имеет, т.к. вина руководителя уже доказана. И далее «дело техники» — признать руководителя «КДЛ-ом» компании-должника.



## Судебные кейсы

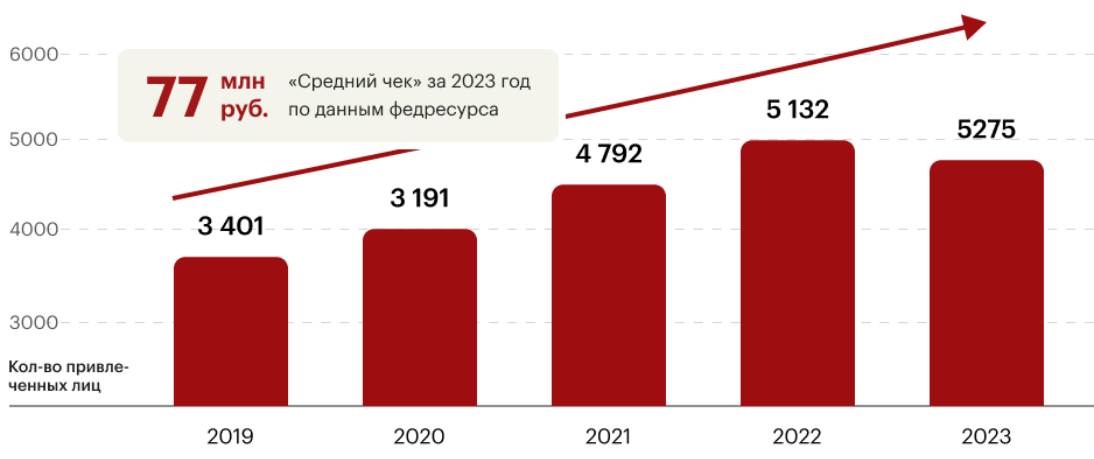
Итогом выездной проверки стала сравнительно небольшая сумма — чуть более 18 млн руб., но она позволила квалифицировать ущерб бюджету в соответствии со ст. 199 УК РФ как крупный и возбудить в отношении руководителя компании уголовное дело. Оно было прекращено из-за истечения сроков давности привлечения к уголовной ответственности, но доказанная в рамках уголовного дела вина в неуплате компанией налогов, поспособствовала успеху в деле о взыскании с руководителя ущерба, причиненного бюджету компанией-должником (*определение ВС РФ от 13.12.2022 года № 16-КГ22-29-К4*).

## Субсидиарная ответственность

Если у компании не будет средств для погашения налоговых доначислений — долг легко взыщут с руководителя в рамках субсидиарной ответственности.

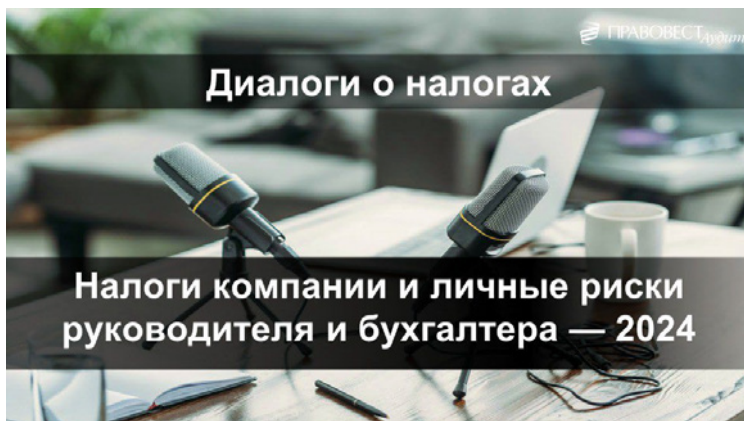
Средний «чек» по «субсидиарке» за 2023 год — 77 млн руб. (по данным Федресурса).

## РОСТ РИСКОВ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ



### Судебные кейсы

- По итогам выездной налоговой проверки доначисления компании составили 379 млн руб. Эту сумму компания не смогла уплатить в бюджет, ее признали банкротом. Учредителя и руководителя привлекли к субсидиарной ответственности по налоговым долгам компании. Теперь они будут платить налоги и пени за компанию (*постановление АС Московского округа от 11.03.2024 года по делу № А40-294217/2019*).
- По результатам выездной проверки компании доначислили 1,1 млрд руб. После этого ее признали банкротом. Долг платят в рамках субсидиарной ответственности несколько руководителей, возглавлявших компанию в разные периоды и ее учредитель (*постановления АС Московского округа от 13.04.2023 года и 05.12.2022 года по делу № А40-258031/18*).
- Доначисления по итогам выездной проверки в 117 млн руб. компания не уплатила в бюджет и этот долг теперь платит руководитель в рамках «субсидиарки» вне процедуры банкротства (*Постановление АС Московского округа от 19.12.2022 года по делу № А40-246414/2020, Определение ВС РФ от 10.03.2023 года № 305-ЭС21-25317*).



**Видео**

Налоги компании  
и личные риски  
руководителя  
и бухгалтера - 2024

[Смотреть](#)

Субсидиарная ответственность руководителя может наступить за принятие ключевых деловых решений с нарушением принципов известной ст. 54.1 НК РФ (письмо ФНС № БВ-4-7/3060@ от 10.03.2021), которые привели к искажению налоговых обязательств и неуплате налога. Особо рисковыми являются:

1. Создание схемы с использованием фирм-однодневок или так называемых **«технических» компаний** (т.е. компаний, созданных для формального документооборота, не ведущих реальной предпринимательской деятельности, при том, что фактически сделка исполняется иным лицом).
2. **«Формальное» дробление бизнеса** исключительно с целью получения налоговых преференций.
3. Совершение **фиктивных сделок** (т.е. тех, которые существуют только на бумаге);
4. Искусственное создание условий для применения налоговых льгот или получение иной налоговой выгоды (например, компания чтобы не платить налог на имущество формально отражает объект недвижимости в составе недостроя (не включает в основные средства) при фактической его эксплуатации или **занижает доходы с целью применения «спецрежима»**).

Конечно, этот перечень не «закрытый», мы указали только некоторые часто фигурирующие основания для привлечения руководителя к персональной ответственности.

[Другие кейсы по ответственности руководителя >>](#)



Получайте максимум пользы **от аудита**: вместе с достоверной отчетностью и аудиторским заключением воспользуйтесь консультациями аудиторов и налоговых экспертов по волнующим вопросам.

## Материальная «налоговая» ответственность


Собственники компании (учредители, акционеры) могут привлечь руководителя к материальной ответственности, обратившись в суд с иском о взыскании с него убытков в виде налоговых доначислений. Теперь это «модно»! Практика богата на такие примеры.



### Судебные кейсы

-  Компанию обвинили в «налоговой схеме» для сохранения УСН и доначислили 57 млн руб., которые пришлось уплатить в бюджет. На этом история не закончилась. Компания подала иск о взыскании с учредителя-руководителя убытка (налоговые штрафы и пени) и победила (Постановление АС Дальневосточного округа от 27 апреля 2024 года по делу № Ф03-1063/2024).
-  Инспекторы в ходе выездной налоговой проверки вычислила мнимые сделки компании по приобретению услуг и товаров у сомнительных контрагентов. Итогом проверки стали доначисления в 12 млн руб. Собственник в судебном порядке признал сомнительные договоры мнимыми, а затем взыскал с генерального директора своей компании 18 млн руб. убытков в виде «налогового» штрафа и пеней, а также выплат по мнимым договорам (постановление АС Дальневосточного округа от 18.12.2023 года по делу № А51-19732/2021).

Собственники бизнеса могут взыскать с генерального директора компании убыток в сумме невозмещенного вовремя НДС.

-  Общество располагало всеми необходимыми документами и имелись все законные основания для возмещения НДС из бюджета. Однако, полностью сумма налога к возмещению не заявлялась, входной НДС к вычету ставили



частично и только в те периоды, когда была выручка. Возможно, для «перестраховки», чтобы избежать лишних претензий налогового органа. В итоге остаток незаявленного вычета составил 1,9 млн руб. и по нему был пропущен срок для возмещения налога из бюджета. Узнав о данном факте участник общества обратился в суд с иском о взыскании с руководителя компании ущерба 1,9 млн руб. вследствие незаявленной к возмещению суммы НДС, и одержал победу в суде (*постановление АС Поволжского округа от 08.12.2022 года по делу № А65-23518/21*).

Фактический тренд 2024: растут источники рисков не только для бизнеса, но и для должностных лиц - претензии по налогам, банкротство, требования от контрагентов, при спорах собственников и т.п. Субсидиарная и материальная ответственность чаще всего грозит именно руководителям.

Руководитель-учредитель возместит компании 23 млн руб. налоговых штрафов и пеней

«Налоговая оптимизация» = доначисления налогов 379 млн руб. + «субсидиарка» руководителя

67 млн руб. взыщут с руководителя и учредителя компании за «налоговые схемы»

С руководителей взыскали налоговый долг компании в 1.1 млрд руб.

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

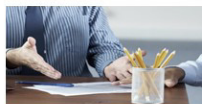
Руководитель-учредитель и ее муж заплатят налоговый долг компании более 117 млн руб.

Невозмещенный НДС в сумме 1,9 млн руб. собственник взыскал с руководителя компании

За налоговую «экономия» руководитель уплатил 18 млн руб. из своего кармана

## СУБСИДАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ по НАЛОГОВЫМ ДОЛГАМ БИЗНЕСА

КЕЙСЫ



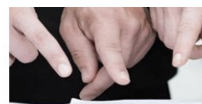
Руководитель и учредитель заплатят налоговый долг компании **379 млн руб.**

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



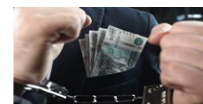
Налоговый долг компании **1,1 млрд руб.** заплатят руководители компании

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

Последствия незаконной налоговой «схемотехники» и налоговых ошибок 2024 года могут тянуться «шлейфом» за руководителем до 2030 года (сроки давности для привлечения к ответственности).



### Статьи по теме

Почему руководителю опасно не обращать внимание на бухгалтерию в 2024?

Три способа защиты руководителя от претензий в 2024 году

Налоговый аудит — безопасность вашего бизнеса в 2024

За что ценят аудит руководители бизнеса и финслужб в 2024 году?



### Видео по теме

Чем опасен формальный аудит: риски для организаций и должностных лиц в 2024 году

Налоги компаний и личные риски руководителя и бухгалтера - 2024 г

Налоговый контроль в 2024, личные риски бухгалтера и руководителя

Эффективность и безопасность бизнеса и руководителя

ФНС использует риск-ориентированный подход при выборе претендентов для повышенного внимания (вызовы в инспекцию, предпроверка, назначение

выездных проверок). Поэтому выявление и «ликвидация» налоговых ошибок и упущений при помощи системы внутреннего контроля (СВК) и аудита с фокусом на налоги значительно снижает риски повышенного внимания ФНС к компании и нивелирует серьезные опасности:

для бизнеса	для руководителя компании
крупные финансовые потери (доначисления) по итогам выездных налоговых проверок и «внепроектных» мероприятий инспекции;	уголовная ответственность руководителя и бухгалтера за неуплату налогов (ст. 199 УК РФ);
невозможность погашения налоговых долгов компании — банкротство;	субсидиарная ответственность собственников бизнеса, руководителей и бухгалтеров по налоговым долгам компании;
	возмещение руководителем убытков (доначислений) собственникам бизнеса.

**Аудит все победит!** Мы проверим отчетность, покажем риски и найдем финансовые резервы, а также вы получите страховку от штрафов ФНС и защиту налоговых юристов на 3 года.

## Как защитить себя и бизнес в 2024 и 2025 годах?



Как видим, цена налоговых ошибок бизнеса слишком высока, чтобы не обращать внимания на них и последствия, которые они тянут за собой. Конечно проблемы всегда дешевле предупредить, чем потом разбираться с их последствиями.

Сейчас одна из главных задач руководителя - не дать ни малейшего повода для пристального внимания налоговых органов к деятельности компании и для назначения выездной проверки.

В первую очередь для этого нужен верный налоговый учет, отсутствие роковых налоговых ошибок и упущений, сбалансированная налоговая нагрузка, грамотное профессиональное взаимодействие с налоговыми органами, в случае возникновения у них вопросов.

Практика доказала, что лучшая защита - «взгляд со стороны» - репетиция налоговой проверки без налогового инспектора, доначислений и штрафов. С этим замечательно справляется аудит.

## ЭКОНОМИЯ НА АУДИТЕ НЕ СТОИТ РАСТУЩИХ НАЛОГОВЫХ И СУБСИДИАРНЫХ РИСКОВ



ПРАВОВЕСТ *Аудит*

### 📌 Не все аудиторы одинаково «полезны». Чек-лист «Как выбрать аудиторов и избежать рисков»

Классический финансовый аудит в большинстве случаев не решает проблему налоговых рисков. Он гарантирует, что в налоговом учете нет существенных ошибок. А этого недостаточно для защиты от налоговых рисков. Наиболее эффективный способ — проведение аудита с углубленной проверкой налогового учета (**комплексный аудит**). Наша статистика аудиторских проверок показывает, что он в разы эффективнее выявляет налоговые риски и резервы, чем «классический» финансовый аудит.



Так «средний чек» выявленных при аудиторской проверке налоговых рисков – это та сумма, которую инспекторы могли бы доначислить в бюджет, но благодаря аудиту этого не произойдет. Выявленные налоговые риски — это не только защита от личных угроз для руководства компании, но и экономия на штрафах (если риски выявит налоговая, вы заплатите на 20 процентов больше, чем при добровольном устранении обнаруженных аудиторскими рисками). А иногда даже и платить не придется — достаточно будет восстановить определенные документы.



### Кейс аудиторов

- аудит выявил отсутствие документов, подтверждающих экономическую обоснованность расходов на аренду автомобилей для сотрудников. В должностных инструкциях работников не было обязанности управлять служебным автомобилем, не было путевых листов, подтверждающих расход ГСМ именно на служебные поездки и др. Если бы вместо аудиторов на проверку пришли инспекторы — доначисления по налогу на прибыль составили бы более 50 млн руб. Компания восстановила необходимые документы и этим сохранила бизнесу 50 млн руб., не допустила штраф в 10 млн руб.;
- аудит обнаружил нарушение порядка оформления премий сотрудникам. Кстати, это инспекторы часто проверяют. Компания не разработала и не утвердила локальные нормативные акты по критериям расчета премий для сотрудников. Также не были изданы приказы, из которых было бы четко видно,

каким образом рассчитывалась та или иная премия. Такие «недочеты» грозили доначислением налога на прибыль в сумме 110 млн руб. и штрафом — 22 млн руб. Суммы вполне подходящие для передачи материалов «правоохранителям» для возбуждения уголовного дела (до 17.04.2024 было достаточно неуплаты налогов в сумме более 15 млн руб., с 17.04.2024 — 18,75 млн руб.).





Видео

Аудит — защита от личных рисков руководителя и бухгалтера в 2024

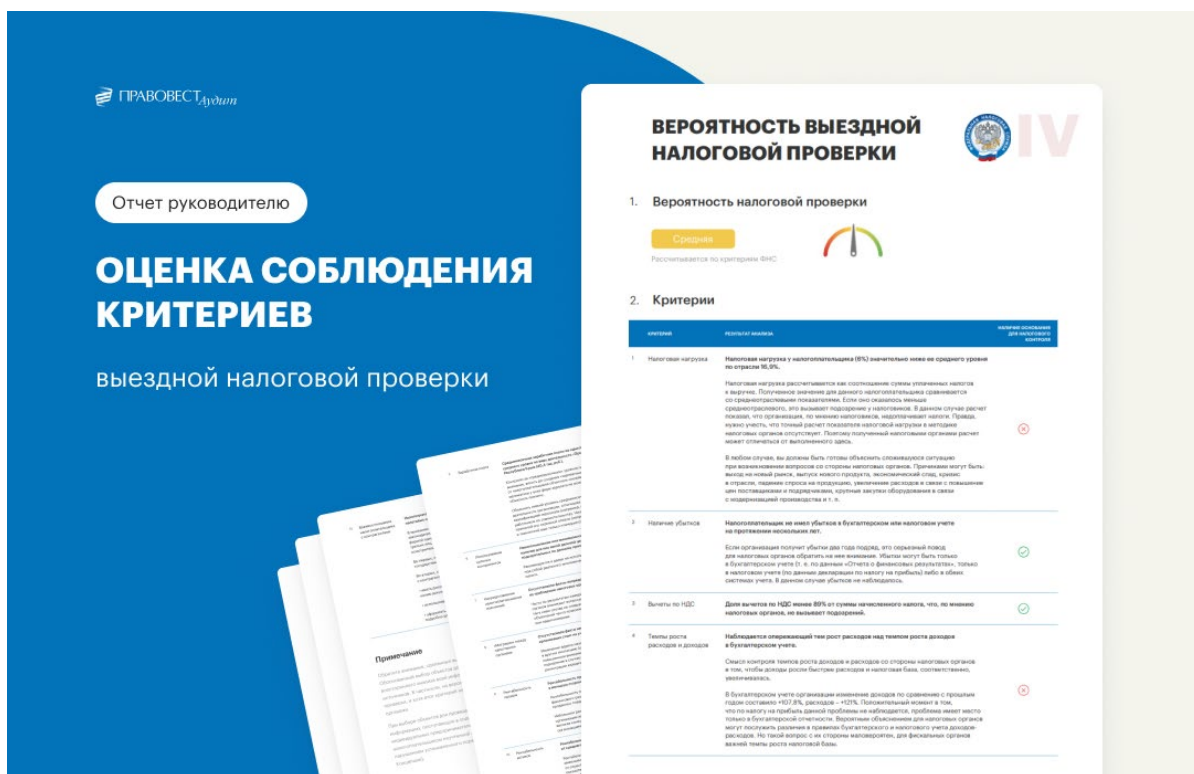
Смотреть

Аудиторское заключение — один из документов-доказательств того, что:

-  руководитель предпринял необходимые действия по минимизации убытков участников. Такой вывод важен при разрешении вопроса о привлечении директора к материальной ответственности, в т.ч. по возмещению собственникам убытков в виде штрафов по налогам или ошибок в бухучете, приведшим к убыткам участников (например, уменьшению суммы дивидендов);
-  отчетность компании достоверна, т.е. ей не грозило банкротство и права кредиторов не были нарушены. Это подтверждение имеет особо важное значение при решении вопроса о привлечении руководителя к субсидиарной ответственности.

Кстати, в ходе аудиторской проверки мы смотрим на компанию «глазами» налогового инспектора и оцениваем ее риски, в т. ч. с учетом 12 критериев ФНС.

Итоги такого анализа предоставляем руководителю компании в виде отдельного Отчета с оцифрованными налоговыми рисками и результатами оценки вероятности назначения выездной налоговой проверки. Это позволяет увидеть наглядно опасные «налоговые зоны» и оперативно принять меры по снижению налоговых рисков бизнеса.




При **комплексном аудите** проверка не ограничивается только оценкой налоговых рисков бизнеса с учетом 12 критериев ФНС. Так как более серьезные риски возможных налоговых доначислений в ходе выездных проверок могут быть в ином. Например, в отсутствии документальных доказательств обоснованности применения вычетов по НДС, расходов по налогу на прибыль и пр.

Компания «Правовест Аудит» первая и единственная в РФ на рынке аудиторских услуг дает клиентам расширенные гарантии при комплексном аудите (**эксклюзивная страховка** запущена с 2018 г.).

Мощная профилактика рисков, персональный подход, опыт 765+ аудитов в год и комплексный взгляд штатных аудиторов — дают такое качество услуг, что наши клиенты получают уникальную защиту от налоговых претензий и страховку Ингосстрах:

-  юридическая помощь от налоговых юристов по защите от претензий ИФНС в течение нескольких лет пост-гарантийного обслуживания;



-  выплата финансового страхового покрытия в случаях не обнаружения налоговых ошибок при комплексном аудите.



**Видео**  
**Что такое страховка от налоговых претензий**

**Смотреть**

Кстати, «Правовест Аудит» по итогам аудита выдаёт не только аудиторское заключение и расширенные юридические и финансовые гарантии бизнесу, но и сертификат руководителю, главному бухгалтеру, финансовому директору о прохождении аудита. С учетом растущих рисков рекомендуем теперь хранить его в личном портфолио, что будет подтверждать квалификацию и соблюдение законодательства в части ведения достоверного учета и отчетности.



**За что ценят аудит руководители бизнеса и финслужб в 2024 году? >>**

Совет. Заключая договор на проведение аудита, проанализируйте, что вы получите в результате: только формальное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности или же еще и **комплексный анализ налоговых рисков и ошибок**.

## Аудит — расходы или инвестиции?

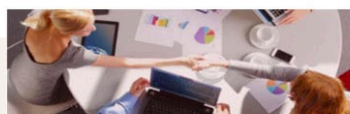


### ФОРМАЛЬНЫЙ ПОДХОД

1. Аудит только бухгалтерской отчетности в рамках уровня существенности.
2. Выявление существенных ошибок только в бухучете (без налоговых рисков).
3. Аудит строго по стандартам без диалога и рассмотрения задач клиента.
4. Без консультирования и сервисной поддержки по налоговым и юр. вопросам.
5. Стандартная ответственность в рамках суммы договора и без защиты от претензий ФНС.

#### АУДИТ как РАСХОДЫ

(вероятность налоговых и субсидиарных рисков)



### ПЕРСОНАЛЬНЫЙ ПОДХОД от «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

1. Комплексный аудит бухгалтерской и налоговой отчетности по персональному ТехЗаданию.
2. Акцент на выявление налоговых рисков и поиск скрытых финансовых законных резервов.
3. Комфортный аудит с «человеческим лицом» и практические рекомендации в моменте.
4. Диалог с налоговыми экспертами, юристами и работой на результат под задачи бизнеса 24/7.
5. Расширенные гарантии со страховкой на 30 млн р по налоговому риску, защита от претензий ФНС 3 года

#### АУДИТ как ИНВЕСТИЦИИ

**РЕЗУЛЬТАТИВНЫЙ АУДИТ С ГАРАНТИЯМИ И ЗАЩИТОЙ**

Как выбрать аудиторов в 2024 и избежать рисков: чек-лист >>



## Чек-лист «Что делать, если вызвали в инспекцию?»

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

- До явки в инспекцию нужно 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».



## Чек-лист «Осмотрительность при выборе контрагентов»

Как мы уже отмечали выше, «Золотого стандарта» проверки контрагентов не существует, но мы предлагаем примерный чек-лист - что нужно истребовать у контрагента для доказательства надлежащей коммерческой осмотрительности:

-  копии учредительных и регистрационных документов (устав, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, о постановке на налоговый учет, решение участника (протокол общего собрания) о назначении исполнительного органа, приказа о назначении на должность руководителя);
-  подлинник доверенности и копию документа, удостоверяющего личность представителя, если договор подписывается не лицом, исполняющим функции единоличного исполнительного органа контрагента;
-  сведения о лицах (Ф.И.О., должность, вопросы ведения, номер телефона, адрес электронной почты), коммуникации с которыми предполагаются в процессе заключения и исполнения договора. *Следует сохранять переписку с представителями контрагента не только на этапе заключения сделки, но и на этапе ее исполнения;*
-  копии лицензий на осуществление деятельности, в отношении которой заключается договор, если такая деятельность контрагента подлежит лицензированию, разрешительную документацию, членство в СРО;
-  копии договора аренды или документов, подтверждающих право собственности в отношении помещений по месту нахождения контрагента;

- 
 если контрагентом применяются специальные режимы налогообложения, следует получить копию подтверждающего документа (уведомление, заявление, информационное письмо и пр.);
- 
 копию бухгалтерской отчетности: формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» за год, предшествующий году заключения договора;
- 
 копии документов, подтверждающих предоставление в налоговые органы налоговой отчетности по НДС и налогу на прибыль за 2 отчетных/налоговых периода, предшествующих периоду заключения договора (копии квитанций о приеме налоговых деклараций в электронном виде, копии титульных листов налоговых деклараций с отметкой налогового органа о приеме и др.) при заключении договоров с контрагентами — подрядчиками на длительный срок и /или на значительную для компании сумму;
- 
 для подтверждения наличия деловой репутации и опыта у контрагента в соответствующей области следует получить от контрагента рекомендательные письма и сохранить элементы внешней атрибутики: визитные карточки, буклеты, проспекты, адрес сайта и т.п.;
- 
 информацию, подтверждающую наличие трудовых и материальных ресурсов, необходимых для исполнения договора (квалифицированный персонал, производственные мощности, технологическое оборудование и т.п.) и такую же информацию в отношении третьих лиц (при привлечении третьих лиц из-за недостаточности собственных ресурсов контрагента);
- 
 документы (их копии), подтверждающие взаимодействие с представителями контрагента в процессе исполнения сделки, также следует документально фиксировать обстоятельства взаимодействия (например, следует сохранять сведения о транспортировке товаров со стороны контрагента либо сторонних перевозчиков — с информацией о маршрутах, номерах автотранспортных средств и пр.).

Внимание! Степень предъявляемых требований к выбору контрагента не может быть одинаковой для случаев ординарного пополнения МПЗ по разовым сделкам на несущественную сумму и в ситуациях, когда приобретается дорогостоящий актив, совершаются сделки на значительную сумму, либо привлекается подрядчик для выполнения существенного объема работ, либо сделка несет в себе несоразмерные риски ввиду возможного причинения убытков при ее неисполнении или ненадлежащим исполнении (*Письмо ФНС от 10.03.2021 года № БВ-4-7/3060*). Поэтому в соответствующие локальные нормативные акты (положение, регламент проверки контрагентов) следует внести положения, подробно описывающие разные критерии стандарта и объема предпринимаемых действий по проверке контрагентов в зависимости от цены сделки, предмета сделки, объема работ и иных параметров.

Целесообразно иметь досье на субисполнителей — третьих лиц (при привлечении их контрагентом из-за недостаточности собственных ресурсов).

## Больше, чем просто аудит

Особое внимание налогам и «первичке», помощь с новыми ФСБУ, исправление ошибок, минимизация рисков, применение льгот, страховка от штрафов ФНС и поддержка налоговых юристов.

[Рассчитать стоимость аудита](#)

