

21 сентября 2022 года

Мастер-класс

**Как общаться с налоговой инспекцией
при истребовании документов и
вызове «на разговор»**

Наталюк Наталья - Советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий юрист по налоговым и гражданским спорам, эксперт pro-voно при уполномоченным по защите прав предпринимателей в Правительстве Москвы

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*



Возможные мероприятия и шаги при «прошупывании» налогоплательщика и принятии решения о ВМП

1. Мероприятия по побуждению к добровольному уточнению налоговых обязательств

- информационные письма о «порочности» контрагента в части НДС
- требования о **представления пояснений**
- вызов в инспекцию для дачи **пояснений** на рабочее совещание (группу)



2. Отбор компаний на углубленный предпроверочный анализ (не устранивших риски на предыдущем этапе)



3. Предпроверка (контрольно-аналитические мероприятия) – **истребование документов/информации** (в т. ч п.2 ст.93.НК РФ), вызов на рабочее совещание, допрос свидетеля (должностные лица налогоплательщика, контрагентов). При КНП –осмотр помещений, предметов, документов, экспертиза.



На данной стадии собирается до 80 % доказательств!!!

Анализ представленных налогоплательщиком пояснений, документов с их сохранением в базе.

4. Анализ финансового состояния налогоплательщика и риска неуплаты доначислений (д/с на счетах, наличие имущества). Заключение инспекции по результатам «предпроверки».

5. Принятие вышестоящим налоговым органом решения о назначении/не назначении выездной проверки.



**ШАГ 1 «душевный разговор»
уточнение налоговых обязательств**



ФНС указала каким должен быть «вызов» в инспекцию

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

В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговым органам предоставлено право вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов (сборов) либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

1. ФНС выявлено, что в ряде случаев в уведомлениях **отсутствует подробное описание оснований вызова**; - они представляют собой **вызов в налоговые органы на заседание комиссии по легализации налоговой базы**.

Направлением подобных уведомлений, **нарушается порядок истребования документов, предусмотренный ст. 93, 93.1 НК РФ**, а также подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ.

2. **Организация работы комиссий по вопросам правильности формирования налоговой базы вообще отменена**. Т.е. в рамках камеральных налоговых проверок проведение комиссий по легализации налоговой базы не предусмотрено.

3. **Важно указывать в уведомлении подробное описание оснований вызова**. При отсутствии в уведомлении конкретного вопроса для дачи пояснений, по которому налогоплательщик вызывается в налоговый орган, а также отсутствие ссылки на конкретную налоговую проверку или мероприятия налогового контроля, в рамках которых оно направляется, лишает налогоплательщиков возможности подготовиться к представлению конкретных пояснений и подтверждающих документов. Кроме того, это ведет к необоснованным трудозатратам и неэффективности проведения должностными лицами налоговых органов мероприятий налогового контроля, а также к формированию у налогоплательщиков отрицательного отношения к налоговым органам в целом.

**Письмо от 09.08.2022 года № ЕА-4-15/10350
регламентирующее вызовы компаний
для дачи пояснений**

Вызов на «разговор» : для чего и корректно ли требование?

Уведомление № [REDACTED]
о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

10.06.2022

(дата)

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Московской области

(наименование налогового органа)

в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вызывает на основании настоящего уведомления в налоговый орган, находящийся по адресу:

140100, Московская обл., г. Раменское, ул. Карла Маркса, д. 3 , кабинет № 129

(адрес и номер кабинета)

21.06.2022 11:00

(дата и время или приемные дни и часы)

для дачи пояснений по вопросу:

по вопросу финансово-хозяйственной деятельности с ООО "[REDACTED]" ИНН Э [REDACTED]

(подробное описание оснований для вызова налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

Заместитель начальника
Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы №1
по Московской области

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

[REDACTED]
(Ф.И.О.)

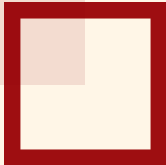
Телефон:

(8-496-4[REDACTED])

Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) получил



Анализ. Выводы. Действия

- 1. Анализ уведомления (причина вызова, предмет «разговора») – разрывы по НДС, «технический» контрагент, побуждение к «добровольному» уточнению налоговых обязательств**
 - 2. Проблемный контрагент –** выяснить наличие «досье» на контрагента (проявление коммерческой осмотрительности, доказательства), на сайте ФНС проверить статус компании (действующая, на стадии ликвидации/банкротства, ликвидирована).
 - 3. Подготовиться к визиту -** определить свою позицию и быть готовым ее обосновать.
- 

Два уведомления о вызове в инспекцию директора (два дня подряд)

1-ое уведомление

...

Уведомление № 10-10/1010 о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Инспекция ФНС № __ по г.Москве 22.04.2022 в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вызывает на основании настоящего уведомления в налоговый орган, находящийся по адресу: г. Москва, ул.--д.--, кабинет № -- 18.05.2022 с 10:00 до 11:00 (дата и время или приемные дни и часы) для дачи пояснений по вопросу: Вызывается генеральный директор ООО «ВАСИЛЕК" ИНН -- для дачи пояснений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 2019 по 2021гг.

Явка обязательна. При себе необходимо иметь паспорт или иной документ, подтверждающий личность. При наличии причин, препятствующих явке по вызову в назначенный срок, необходимо уведомить по тел. 8(495)400-00-00.

В соответствии с п.п. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ приглашается генеральный директор **на заседание «Рабочей группы ИФНС России №-- по г. Москве по рассмотрению налоговых деклараций (расчетов) и документов о деятельности налогоплательщиков – участников схем сомнительных операций, установленных с использованием ПК «АСК НДС - 2».** В инспекцию приглашается Руководитель. Предварительно за день до посещения, просьба сообщить о явке по телефону. (подробное описание оснований для вызова налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

...

Уведомление № 7400 о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Инспекция Федеральной налоговой службы № --1 по г.Москве 27.04.2022 в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вызывает на основании настоящего уведомления в налоговый орган, находящийся по адресу: ,121351,Москва ..., кабинет № -- 19.05.2022 17:30 (дата и время или приемные дни и часы) для дачи пояснений по вопросу: **Для проведения заседания рабочей группы по побуждению налогоплательщика ООО «ВАСИЛЕК» ИНН 7701010101 к добровольному уточнению налоговых обязательств за период 2019-2021гг.** Генеральному директору явиться к заместителю начальника отдела камеральных проверок № --Иванову Ивану Ивановичу. При себе иметь паспорт и документы, удостоверяющие полномочия (доверенность) При наличии причин, препятствующих Вашей явке в назначенный срок, заранее уведомить Инспекцию по тел. 8 (495) 000-00-00.

...

На уведомление от 22.04.2022 №7400

«О вызове в налоговый орган налогоплательщика»

ООО «ВАСИЛЕК» (далее – ООО) настоящим сообщает о получении из ИФНС России №31 по г. Москве (далее – Инспекция) уведомления от 22.04.2022 №10-10/1010.

Обращаем внимание, что другим уведомлением инспекции генеральный директор ООО» приглашается 19.05.2022 для дачи пояснений на заседании рабочей группы Инспекции по побуждению ООО к добровольному уточнению налоговых обязательств за 2019-2021 гг. Таким образом, Инспекция предлагает генеральному директору ООО 2 рабочих дня подряд принимать личное участие в проводимых Инспекцией заседаниях и давать устные пояснения **по любым возникающим у участников заседаний вопросам о деятельности ООО за 3 последних года**. При этом предполагается, что генеральным директором ООО по итогам заседаний должно быть принято решение о подаче ООО уточненных налоговых деклараций за 2019-2021 гг.

Вынуждены напомнить, что **письмом от 02.12.2021 №ЕА-4-15/16838** «О направлении уведомлений о вызове налогоплательщика в налоговый орган в рамках пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ» ФНС указала на **необходимость изложения в уведомлениях подробного описания оснований вызова**. При отсутствии в уведомлении конкретного вопроса для дачи пояснений, а также отсутствие ссылки на конкретную налоговую проверку или мероприятия контроля, в рамках которых направляется уведомление, **не только лишает возможности и права налогоплательщиков подготовиться к представлению конкретных пояснений и подтверждающих документов, но и ведет к необоснованным трудозатратам и неэффективности проведения должностными лицами налоговых органов мероприятий налогового контроля, а также к формированию у налогоплательщиков отрицательного отношения к налоговым органам в целом.**

Содержание уведомлений не позволяет судить о каких-либо конкретных фактах деятельности ООО в 2019-2021 гг., относительно которых имеются вопросы к его генеральному директору. Это лишает ООО возможности и права подготовить и представить действительно значимые пояснения, документы и пр. **Просим для скорейшего и правильного разрешения имеющихся вопросов к ООО изложить их максимально подробно в новом уведомлении и / или по телефону**. В целях эффективного распоряжения рабочим временем просим назначить заседания рабочих групп на одно время.

...

Действия в ходе «разговора» с инспекторами при вызове на разговор

Уловки инспекторов:

■ не допустить присутствия бухгалтера/юриста при общении с руководителем компании

■ давление информативное (схемы, древо связей и пр.) и психологическое (назначение выездной проверки)

■ «обнальные схемы» - риск уголовного дела

■ подписание протокола «пока не опомнися» (обязательства доплатить)

Что делать:

1. Настроиться на хладнокровный диалог и впитывать информацию для анализа ситуации и принятия взвешенного решения
2. Выяснить основания вызова
3. Прийти с бухгалтером/юристом. Отправить на разговор «доверенное лицо» (но лучше приходить вместе)
4. Иметь положение о проверке контрагентов, должная осмотрительность и пр. (понадобятся при возражениях, в т.ч. письменных на протокол заседания рабочей группы)



«Правила хорошего тона»

- Все документы и пояснения налогоплательщика хранятся в специальной базе ФНС
Важно с самого начала позаботиться о нужных доказательствах и пояснениях с обоснованием (надо быть готовым представить на запросы нужные для компании доказательства, вовремя собрать, оценить имеющиеся)
- Не игнорировать мероприятия налогового контроля (требования, вызовы на «комиссию», допросы) – это важно самому налогоплательщику. Не необоснованные требования направлять мотивированные отказы.
- Тесное взаимодействие с контрагентами (важно и их поведение, документы, результаты допросов)
- **Анализ слов и доказательств инспекторов** (формальный подход, голословные утверждения, сокрытие «ненужных» протоколов допросов и пр.)

ПРОТОКОЛ
заседания Рабочего совещания по
легализации объектов налогообложения.

24.08.2021 г.

г. Москва

Рабочая Группа ИФНС России №36 по г. Москве по вопросу организации работы, направленной на мобилизацию сумм НДС и налога на прибыль в бюджет по сделкам с контрагентами, имеющими признаки «среднего» налогового риска, а также направленных на сбор достаточной доказательной базы с целью побуждения действующего налогоплательщика к уточнению налоговых обязательств по НДС.

Комиссия в составе:

- И.о. начальника контрольно-аналитического отдела

Д.А. Браманова _____

Члены комиссии:

- Главный государственный налоговый инспектор контрольно-аналитического отдела

А.С. Бондарев _____

- Государственный налоговый инспектор контрольно-аналитического отдела

А.А. Буракатова _____

В присутствии представителя налогоплательщика:

ООО "_____ " ИНН _____ КПП _____ (далее по тексту – Налогоплательщик)

Представитель налогоплательщика: генеральный директор: _____, паспорт: серия _____ номер _____, выдан _____ ОУФМС России по Московской области по _____ району, выдан _____ года, код подразделения: _____.

Рассмотрены вопросы, направленные на мобилизацию сумм НДС в бюджет по сделкам с контрагентом, имеющим признаки «среднего» налогового риска, а также направленных на сбор достаточной доказательной базы с целью побуждения действующего налогоплательщика к уточнению налоговых обязательств по НДС.

1. В 3 квартале 2019 г. установлены взаимоотношения в рамках финансово-хозяйственной деятельности **налогоплательщика** с ООО "_____ " ИНН/КПП _____, имеющих признаки «среднего» налогового риска и не обладающими признаками реального ведения финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму НДС – _____ руб.

ООО "_____ " ИНН/КПП _____ По данным ЕГРЮЛ 26.11.2020 года Общество исключено из ЕГРЮЛ, в связи с наличием в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности. В отношении юридического адреса Общества, генерального директора Общества в ЕГРЮЛ внесены сведения о недостоверности.

Обществом представлена налоговая декларация по НДС за 3 квартал 2019г. и иные периоды представлены со значительными оборотами при минимальной уплате. Общество не обладает основными средствами, складскими помещениями производственными активам, транспортными средствами и трудовыми ресурсами для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Генеральный директор

необходимые и характерные для осуществления юридическим лицом реальной финансово-хозяйственной деятельности - отсутствуют.

Согласно проведенному анализу банковских выписок и НДС по НДС, сведения, содержащиеся в НДС по НДС за 3 квартал 2019 года, не соответствуют данным банковских выписок.

В ходе проверки установлено, что ООО «...» является «технической» организацией. Установлено отсутствие имущества, транспортных средств и иных активов, необходимых для реального осуществления финансово-хозяйственной деятельности, Общество не располагает по юридическому адресу, генеральный директор Общества отказался от ведения финансово-хозяйственной деятельности. Данные факты указывают на нереальность осуществления финансово-хозяйственной деятельности в заявленных объемах.

Совокупность вышеуказанных обстоятельств может свидетельствовать о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в связи с неправомерным включением в состав расходов по налогу на прибыль затрат и применением налоговых вычетов НДС по взаимоотношениям с контрагентом.

В свою очередь представитель ООО «...» ИНН/КПП «...» пояснила, что осуществляли поставку «...» силами ООО «...», поставка осуществлялась к нам в офис, приемку осуществлял «...», перед заключением договорных отношений с ООО «...» нами была осуществлена проверка данного контрагента, в офисе имеются запрошенные документы у ООО «...», согласно которым Общество было на момент заключения договора действующим. Лично с генеральным директором ООО «...» не знакома. Полученные товары реализовали в адрес заказчиков ООО «...», ООО «...». Денежные средства в адрес ООО «...» перечислены.

Рабочим совещанием рекомендовано:

• Предложить **Налогоплательщику** осуществить уплату соответствующих налогов, представить уточненную налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2019 г. по взаимоотношениям с ООО «...» ИНН/КПП «...» на общую сумму НДС «...» руб.

ИФНС России № ... рекомендует исключить из состава налоговых вычетов сумму НДС в размере «...» руб. за 3 квартал 2019г., принятую по контрагенту ООО «...» ИНН/КПП «...», не обладающего признаками реального ведения финансово-хозяйственной деятельности, произвести доплату налога на Добавленную стоимость путем подачи уточненной налоговой декларации.

В случае непредставления уточненной налоговой декларации по НДС в срок до 07.09.2021г. Общество уведомлено о возможном проведение предпроверочного анализа в отношении ООО «...» ИНН/КПП «...» и дальнейшим включением в план тематических, комплексных выездных налоговых проверок.

Комиссия в составе:

- И.о. начальника контрольно-аналитического отдела

Члены комиссии:

- Глазный государственный налоговый инспектор контрольно-аналитического отдела

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:

- 1. спорная хозяйственная операция нереальна;**
- 2. спорная хозяйственная операция притворна (прикрывает фактическую операцию налогоплательщика с третьим лицом);**
- 3. налогоплательщик знал о допущенных контрагентом нарушениях в сфере налогообложения и извлекал из этого выгоду;**
- 4. 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.

«Проблемный контрагент» и НДС

Пример ответа
налогоплательщика

2. **Хозяйственные операции Общества с ООО «...» не являются притворными, Общество не знало о возможных со стороны ООО «...» нарушениях законодательства о налогах и сборах и не извлекало из этого выгоду.**

В Письме №БВ-4-7/3060@ (пункт 21) ФНС России напоминает территориальным налоговым органам, что в соответствии с правовыми позициями КС РФ, исполнение обязанности по уплате налогов **не предполагает возложения на налогоплательщика ответственности за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет:** 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 (*Постановление КС РФ от 19.12.2019 №41-П, Определения КС РФ от 16.10.2003 №329-О, от 10.11.2016 №2561-О, от 26.11.2018 №3054-О и др.*).

Требования об исполнении обязательств по сделке лицом, являющимся должником по ней, то обстоятельство, что данным лицом допущено нарушение налогового законодательства, не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшения налогоплательщиком налоговой обязанности (п.3 статьи 54.1 НК РФ).

...

При доказывании, что обязанное по договору **лицо не производило исполнение в пользу налогоплательщика**, налоговым органом в том числе **должны быть** установлены и дана оценка обстоятельств, свидетельствующих о невозможности исполнения, договорных обязательств контрагентом, в частности:

- о неустановлении местонахождения такого лица на момент совершения сделки;
- об отсутствии у него необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности (достаточного персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств, обязательных разрешений и лицензий и т.п.);
- о невозможности реального осуществления спорных операций обязанным по договору лицом с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных, трудовых ресурсов, экономически необходимых для их осуществления;
- об отсутствии оснований для возложения исполнения на третье лицо ввиду отсутствия соответствующих обязательств между контрагентом налогоплательщика и таким третьим лицом;
- о совершении расходных операций по счету, не соответствующих и не являющихся обычными для того вида деятельности, в рамках которого совершены спорные операции с налогоплательщиком;
- об отсутствии иных признаков, которые подтверждали бы ведение реальной экономической деятельности (отсутствие персонала, обладающего необходимой квалификацией, указание лицами, сведения о которых как о руководителях или участниках содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – **ЕГРЮЛ**), на недостоверность данных сведений, отсутствие сайта либо иного позиционирования (информирования) о деятельности компании и т.п.).

Пример ответа
налогоплательщика

...

Считаем, что **необходимо учитывать правовые позиции**, выраженные в определениях ВС РФ от 14.05.2020 №307-ЭС19-27597, от 28.05.2020 №305-ЭС19-16064, согласно которым вступление в отношения с хозяйствующим субъектом, обладающим экономическими ресурсами, достаточными для исполнения сделки самостоятельно либо с привлечением третьих лиц, обладающими такими ресурсами, дает разумно действующему налогоплательщику - покупателю основания ожидать, что сделка этим контрагентом будет исполнена надлежащим образом, а налоги при ее совершении - уплачены в бюджет; в подобной ситуации предполагается, что выбор контрагента отвечал условиям делового оборота, пока иное не будет доказано налоговым органом.

При таких обстоятельствах **негативные последствия неисполнения контрагентом, ведущим экономическую деятельность, обязанности по уплате НДС в должном размере могут быть возложены на налогоплательщика в виде отказа ему в праве на применение вычетов сумм данного налога при условии, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик знал о налоговых правонарушениях, допущенных контрагентом** (в том числе в результате невыполнения контрагентом требований подпункта 2 пункта 2 статьи 54.1 НК РФ в отношении привлекаемых им поставщиков (субподрядчиков, соисполнителей), и извлекал выгоду из противоправного поведения контрагента за счёт причинения ущерба бюджету РФ; данный подход основывается на правовой позиции, выраженной в определении ВС РФ от 25.01.2021 №309-ЭС20-17277.

...

Факты, в совокупности свидетельствующие об умышленных действиях налогоплательщика по использованию формального документооборота с «технической компанией», могут выражаться в следующем (Письмо ФНС от 10.03.2021 года № БВ-4-7/3060):

- несоответствие поведения участников сделки, должностных лиц налогоплательщика при заключении договора, принятии исполнения стандартам разумного поведения участника оборота, ожидаемого в сходных обстоятельствах;
- нетипичность документооборота, наличие недочетов и неполнота заполнения документов, совершение ошибок, обусловленных формальным характером документов и отсутствием необходимости в осуществлении действий, направленных на реализацию и защиту права вследствие отсутствия соответствующего правоотношения;
- непринятие мер по защите нарушенного права;
- обналичивание денежных средств проверяемым налогоплательщиком, аффилированными или подконтрольными лицами;
- использование таких средств на нужды налогоплательщика, учредителей налогоплательщика, его должностных лиц, иных связанных с ними лиц (взаимозависимых, подконтрольных, контролирующих лиц, родственников и т.п.);
- использование одних IP-адресов;
- обнаружение печатей и документации Технической компании на территории (в помещении) налогоплательщика;
- достижение договоренности о совершении сделки между налогоплательщиком и лицом, осуществившим исполнение по ней, без участия Технической компании, но с оформлением сделки путем подписания бумаг от имени Технической компании;
- взаимодействие при предоставлении и принятии исполнения в отсутствие представителей Технической компании
- ...

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

Уточнение обязательств «на всякий случай» - последствия на практике

Сталкивались ли вы с подходом инспекций, что «добровольное» уточнение налоговых обязательств по НДС («разрывы» из-за неуплаты налога контрагентом), является косвенным доказательством признания **ВИНЫ в связи с «проблемным» контрагентом???**

Основные шаги при вызове на «разговор» (ст. 31 НК РФ)

1. Посетить инспекцию и зафиксировать претензии

- фиксация претензий и вопросов инспекции
- контролировать свои ответы и не поддаваться на психологическое давление.

2. Оценить ситуацию и направить письменную позицию в инспекцию

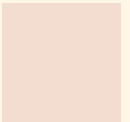
Практика показывает, что инспекторы после того, как ознакомятся с подробными аргументами и доказательствами часто «переключаются» на другого налогоплательщика, менее активного. Можно избежать выездной проверки.

3. Если каких-то документов/доказательств нет -активно оперативно собирать для защиты от претензий по сделкам с «сомнительными» контрагентами

- анализ ситуации с учетом имеющихся документов-доказательств и возможностью их дособирать и принятие решения -«уточниться» либо возражать.
- собирать документы-доказательства реальности сделок, поиск ошибок в документах и их исправление, документы по коммерческой осмотрительности (коммерческие предложения, переписка и документы по проверки правоспособности и госрегистрации, сведения о наличии материальных и трудовых ресурсах, опыт работы, отзывы, рекомендации и пр.)
- подготовка к допросу своих работников и контрагента.



ШАГ 2 «ПРЕДПРОВЕРКА»



Предпроверочный анализ - источники информации

Программно-информационный комплекс «ВНП Отбор»

Оценка компании по 43 параметрам и начисляются баллы (например, налоговая нагрузка, уровень заработной платы и т.д.).

АСК НДС - автоматическая система контроля отслеживает цепочки операций с контрагентами.

СУР АСК НДС - дополнение к АСК НДС. Компании распределяются по степени риска неуплаты НДС («налоговый светофор»):

- высокая степень риска - компания не платит НДС, у нее нет средств для ведения реальной деятельности либо она замечена в связях с подозрительными юридическими лицами;
- низкая степень риска - компания исправно платит НДС в нужном объеме, имеет достаточное количество ресурсов, среди контрагентов нет однодневок и других сомнительных организаций;
- средняя степень риска - компания не попадает ни в одну из названных категорий.

Результаты оценки -определить очередность и перечень мероприятий налогового контроля.

Информационная система «Налог-3» - определение руководителя, собственника юрлица, наличие денежных средств на счетах и имущества. Оценка перспективы взыскания доначислений.

ПИК «Однодневка» - поиск фирм-однодневок среди контрагентов налогоплательщика.

Прочие источники информации. Различные федеральные информационные ресурсы (ФИР). Например, выписки по счетам, протоколы допросов и т. д.

Внешние источники - требования контрагентам, вызов сотрудников на допросы, запросы в банки и т. д.

Запрос документов и информации Скрытая проверка налогоплательщика

Постановление Девятого ААС от от 14.12.2021 года по делу № А40-105384/2021

Суд признал незаконным истребование налоговым органом со ссылкой на п. 2 ст.93.1 НК у налогоплательщика документов вне рамок налоговой проверки. Налогоплательщик указал на незаконность требований, как противоречащих положениям п. 2 ст. 93.1 НКРФ. Запрос такого количества документов, за 3 года может проводиться исключительно в рамках выездной проверки.

Суд признал привлечение к ответственности незаконным:

-п. 2 ст. 93.1 НК не предусматривает возможность истребования документов у самого налогоплательщика, а направлена на получение информации о налогоплательщике и о его сделках у контрагентов или иных лиц, у которых такие документы (информация) могут находиться.

-иное понимание п. 2 ст. 93.1 НК РФ приводит к возможности постоянного и принудительного мониторинга деятельности налогоплательщика, которая расходится с целью законодателя. В статье 105.26 НК РФ законодатель указал на добровольный характер налогового мониторинга.

-инспекция указала в требовании: «вне рамок налоговой проверки», но такого мероприятия налогового контроля не существует. Фактически осуществляется «предпроверочный анализ». На это указывает и большой объем запрашиваемых документов - за 2 года. Но мероприятия налогового контроля в НК РФ нет, и ссылки на него в требовании тоже не может быть.

Аналогичная позиция судов: Постановления АС МО от 24.12.2021 года по делу № А40-20258/2021, ЦО от 15.12.2021 года по делу № А08-10169/2020.

Порядок запроса в рамках п.2 ст. 93.1 НК РФ от КС РФ

Определение КС РФ от 07.04.2022 года № 821-О

▶ **Можно** запрашивать любые документы и информацию, связанные с конкретной сделкой или несколькими сделкам за разные периоды времени;

▶ **Нельзя** запрашивать документы и информацию, относящиеся ко всей деятельности налогоплательщика или к его деятельности за период, если запрашиваемые документы (информацию) нельзя связать с конкретными сделками.

Например:

-можно запрашивать все счета-фактуры и накладные за 2021 год, подтверждающие приобретение конкретного товара (например, с указанием конкретного арт.);

-нельзя запрашивать все договоры, учётную политику и оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) за 2021 год (документы относятся ко всей деятельности компании, нельзя связать их с каким-то отдельными конкретными сделками).

▶ **Можно** не указывать в требовании конкретные реквизиты запрошенных документов (номера, даты, наименование контрагента), если из запроса понятно, о каких сделках идёт речь,

▶ **Нельзя** запрашивать все документы по сделкам компании, относящимся к какому-либо направлению или периоду деятельности.

Например:

-можно запрашивать все договоры и первичные документы, подтверждающие реализацию товара, приобретенного у ООО «Кактус» (речь идёт о конкретных сделках по продаже конкретного товара поставленного конкретным контрагентом),

-нельзя запрашивать все документы, подтверждающие происхождение товара, от реализации которого получен доход в 2021 году (это запрос, относящейся к деятельности компании в целом за период, не позволяющий связать его с отдельными сделками).

Законно ли требование? Истинные действия инспекции?

Требование о представлении документов/информации

В соответствии с пунктом 2 абз.2 п.5 ст.93.1 НК РФ необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего требования:

1) документы:

1.1 содержание оборотно - сальдовой ведомости (ОСВ) по всем счетам бухучета (с указанием субсчетов) за 2019,2020,2021 гг.

1.2 ОСВ (сводные, в разрезе субсчетов) по всем аналитическим счетам бухучета (в т.ч. забалансовым счетам) за 2019,2020,2021 гг.

1.3 ОСВ отдельно по каждому счету, в т.ч. в разрезе контрагентов (сч 60,62,76), затрат (сч20,25,26,44,91), в разрезе статей доходов (сч. 90,91)

-расшифровку доходов и расходов за 2019-2020

-штатное расписание

-копии приказов о назначении на должность гендиректора и главбуха

-приказы об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учетов за 2019,2020,2021

1.4 договоры со всеми приложениями (допсоглашения, спецификации и т.п.), все первичные документы (товарные накладные, ТТН, акты приема-передачи и пр.), отражение в бухучете и налоговом учете взаимоотношений с ООО «Кактус», ООО «Репейник»

2)Информацию – сведения о лицах, в адрес которых в дальнейшем были реализованы товары, приобретенные к вышеуказанным контрагентам

...

Основание- в связи с мероприятиями вне рамок налоговых проверок

«Комбивариант» требования

Часть требования необходимо выполнить (выделено в требовании жирным шрифтом – п.1.4 и п.2) - поскольку можно определить какие сделки интересуют налоговый орган.

Часть (п. 1.1-1.3 требования) – необоснованно, т.к. нет законных оснований для истребования документов вне рамок проверок (можно воспользоваться при ответе вышеприведенными текстами ответов на требования (по п.2 ст. 93.1 НК РФ)

ВОПРОС:

Вправе ли инспекция в рамках ст. 93.1 НК РФ истребовать документы/информацию не по прямому контрагенту, а по контрагенту по «цепочке» второго-третьего звена?

1. Вправе, поскольку НК РФ не содержит запрета\ на истребование документов по цепочке сделок у последующих организаций
2. Нет, можно истребовать документы/информацию ТОЛЬКО по прямым контрагентам (контрагентам первого звена)

НК не ограничивает истребование документов контрагентом первого звена

Постановление АС Уральского округа от 31.03.2022 года № А34-3088/2021

Суть дела: Пункт 1 ст. 93.1 НК РФ предоставляет право истребовать у контрагента информацию о лице, в отношении которого проводится проверка. Пункт 2 - позволяет запрашивать информацию относительно конкретной сделки вне рамок налоговой проверки.

Компания получила требование о представлении информации на основании п.2 ст. 93.1 НК РФ с указанием конкретных сделок по 2 контрагентам. Также сообщалось, что информация запрашивается в отношении третьего лица (ООО) в связи с проведением в отношении него выездной проверки.

Поскольку ООО участником сделок с компанией не являлось, она посчитала, что истребование у нее информации, которая не относится к деятельности проверяемого лица противоречит п.1 ст. 93.1 НК. Также в требовании фактически указаны два взаимоисключающие основания для запроса документов: **выездная проверка ООО и необходимость получения информации по конкретной сделке вне рамок проверки.**

Позиция суда: Суды трех инстанций согласились с доводами инспекции - «никаких оснований для ограничения истребования документов только первым контрагентом проверяемого налогоплательщика и запрета на истребование документов по цепочке сделок у последующих организаций» статья 93.1 НК не содержит (определение ВС РФ от 20.02.2015 года № 305-КГ14-7282).

«Компания неверно толкует положения статьи 93.1 НК. Она считает требования инспекции незаконными только потому, что они направлены в отношении лица, которое не является участником указанных в требованиях сделок».

Важная информация

■ Положения ст. 82, 93, 93.1 НК РФ не содержат такого запрета и оснований для ограничения истребования документов **только первым контрагентом проверяемого налогоплательщика** (например, постановления АС Западно-Сибирского округа от 28.03.2016 № Ф04-658/16 (определением ВС РФ от 31.05.2016 № 304-КГ16-7359 отказано в пересмотре), АС Московского округа от 07.10.2014 № Ф05-9674/14 (определением ВС РФ от 20.02.2015 № 305-КГ14-7282 отказано в пересмотре)).

■ Когда в требовании приведена цепочка сделок, связанных с первичной сделкой истребование документов/информации у контрагентов второго, третьего и последующего звеньев (у лица, не являвшегося непосредственным контрагентом проверяемого налогоплательщика) правомерно (определение ВС РФ от 20.02.2015 № 305-КГ14-7282).

Если инспекцией обоснована связь истребуемых документов с деятельностью проверяемого лица, надлежит исполнять полученное требование.

! При возникновении спора по причине непредставления документов налоговый орган должен будет обосновать необходимость использования запрашиваемых документов при проведении проверки, их влияние на финансово-хозяйственную деятельность проверяемого лица.

! Налогоплательщик должен будет привести доводы, что истребованные документы никаким образом не влияют на исчисление и уплату налогов проверяемым лицом, из требования не прослеживается «цепочка взаимодействия» с проверяемым налогоплательщиком.

Отказывать в исполнении требования по существу рекомендуется ввиду явной и безусловной неотносимости документов к проверяемому налогоплательщику.

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)**

■ Имела ли место сделка в действительности (получено ли исполнение по сделке)

Инспекция должна доказать отсутствие реальности сделок (формальные претензии не основание для отказа в вычете НДС)

Что надо сделать:

- опровергнуть формальные претензии к контрагентам
- проверить и привести в порядок документы. Реальность поставки и использование товара (свидетельские показания лиц, принимавших товар, бухгалтерские документы компании)
- быть готовыми к допросу (руководители, работники компании, а также контрагентов)

Если сделка с контрагентом нереальна- все «тесты» проходить не будут

Постановление АС Московского округа от 04.05.2022 года по делу № А41-3344/2021

Суть дела: инспекцией принято решение о доначислении НДС и налога на прибыль, взыскании пени, штрафов в связи с выводом о получении компанией необоснованной налоговой выгоды.

Позиция суда:

■ важно установление фактов ведения обществом хозяйственной (предпринимательской) деятельности в проверяемый период, и установление объемов действительных налоговых обязательств заявителя по результатам ведения предпринимательской деятельности.

■ установленные в ходе судебного разбирательства факты и обстоятельства свидетельствует о создании компанией такой схемы ведения хозяйственной деятельности, которая по операциям со спорными контрагентами имела своей исключительной целью уменьшить сумму налогов, в том числе НДС, налога на прибыль, к уплате.

■ в случаях, когда в учете налогоплательщика отражаются факты, не имевшие место в действительности, что установлено судами в настоящем деле, нереальные операции в целях налогообложения не учитываются, иные критерии в отношении таких операций не оцениваются и доказыванию не подлежат.

Искажение сведений об операциях может быть произведено путем:

- отражения в учете фактов, не имевших место в действительности;
- ложного отражения отдельных показателей операций, ведущих к уменьшению налоговой обязанности, или, напротив, посредством сокрытия (неотражения) фактов и (или) занижения показателей операций, в силу которых налоговая обязанность возникает, увеличивается или наступает ранее.

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**

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)

Доводы инспекции -налогоплательщик знал о «техничности» контрагента:

- поведение участников сделки, их должностных лиц при заключении договора не соответствуют обычаям делового оборота, характерные для сделки
- совершение сделки в нарушение внутренних процедур согласования, без необходимого одобрения)
- документооборот не соответствует обычаям делового оборота для данного вида сделок
- ошибки в документах, неполные сведения (формальное заполнение документов)
- отсутствие оплаты, расчеты неликвидными векселями, принятие в счет погашения долга права требования к неплатежеспособному третьему лицу
- не принимались меры для защиты нарушенных прав (зависшая «дебиторка»)
- нет доказательств проявления должной коммерческой осмотрительности
- участие налогоплательщика в «обнале» (следы подконтрольности, поступления денег налогоплательщику, одни IP-адреса, хранение печатей, документации контрагента в офисе налогоплательщика и пр.)

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)

Налоговому органу следует доказывать:

-что **основной целью** заключения налогоплательщиком сделки (операции) являлось не получение результатов предпринимательской деятельности, а **получение налоговой экономии;**

-и (или), что сделка (операция) **не исполнена заявленным контрагентом**, и налогоплательщик **использовал формальный документооборот** в целях неправомерного учета расходов и заявления налоговых вычетов по спорной сделке (операции)

«Технические» контрагенты – победа на стадии возражений

Крупному дистрибьютору телекоммуникационного оборудования по итогам ВВП был вручен акт на **203 млн руб.** налогов к доплате (не считая пени и штрафов).

По утверждению инспекции, 3 поставщика налогоплательщика - это «технические компании». Они не могли в действительности поставлять ему товары, т.к. не имели признаков реальных хозяйствующих субъектов. В акте предлагалось отказать покупателю в учете для целей налогообложения как стоимости купленных товаров, так и соответствующих вычетов по НДС.

Наша позиция:

■ 1 из контрагентов состоит на учете в той же инспекции, что и проверенный налогоплательщик, причем в акте имелись сведения о проведенной в ее отношении выездной налоговой проверке за тот же период, что и в отношении клиента. Проведенные проверки контрагента свидетельствовали о признании надлежащей правосубъектности, т.е. способности иметь и осуществлять права и обязанности;

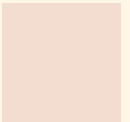
■ ошибка в оценке другого поставщика как «технической компании» крылась, в том, что в проверенном периоде клиент являлся для него не только покупателем, но и поставщиком. Но в отличие от покупок налоговый учет операций по реализации товаров спорному контрагенту инспекцией пересмотрен не был;

■ за давностью лет и в силу незначительности объемов поставок клиент не смог пояснить обстоятельства заключения и исполнения сделки с 3 спорным поставщиком, поэтому **счел допустимым принять на себя часть налогового бремени, приходящуюся на торговую наценку «проблемного» поставщика.** В основу контррасчета были положены сведения о задекларированной таможенной стоимости товаров, импортированных в РФ и реализованных после этого проверенному налогоплательщику.

! В свете разъяснений ФНС позиция налогового органа в отношении 3 контрагента также **поменялась** - в связи с установленными фактами движения товаров по цепочке продавцов (от импортера до проверенного налогоплательщика) **в качестве ННВ были вменены к доплате налоги только в части выявленной наценки «технических компаний».**



**Истребование документов и информации
в рамках «камералки»**



Нельзя требовать любые документы в рамках «камералки»

Постановление АС Северо-Западного округа 18.01.2021 по делу № А56-38742/2020

Суть: Инспекция в рамках «камералки» затребовала договоры, акты сверок, акты о зачете взаимных требований, расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, доверенности.

Позиция инспекции и УФНС:

- перечень документов, указанных в статье 172 НК не является закрытым;
- указывать в требовании ссылки на п. 8 статьи 88 НК необязательно;
- документы подтверждают «наличие договорных отношений и статус исполнения взаимных обязательств»
- ст. 54.1 НК РФ.

Позиция судов апелляционной и кассационной инстанций:

- недопустимо произвольно истребовать документы;
- п. 8 статьи 88 НК - право налогового органа на истребование документов ограничено определенным кругом документов и отсылка к ст. 172 НК РФ указывает на то, что **истребованию подлежат лишь те документы, которые поименованы в данной статье, как основания предоставления налоговых вычетов**;
- п. 1 ст. 172 НК РФ - право на применение вычетов поставлено в зависимость от наличия счетов-фактур и первичных документов, подтверждающих принятие на учет (работ, услуг), имущественных прав. **Иные документы (в том числе, договоры и регистры бухгалтерского учета) в качестве основания для применения налогового вычета в ст. 172 НК РФ не упоминаются.**
- довод УФНС о правомерности истребования со ссылкой на **ст. 54.1 НК РФ**, несостоятелен. Ст. 54.1 НК РФ устанавливает пределы осуществления налогоплательщиком прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. Она не регулирует порядок проведения «камералок» и не может трактоваться, как расширяющие допустимый объем истребуемых документов, установленный п. 8 ст. 88 НК.

Письма Минфина и ФНС (письма от 27.12.2007 №03-02-07/2-209, от 17.01.2008 №ШС-6-03/24@).

В рамках «камералки» что попало не истребуют!

Постановление АС Волго-Вятского округа от 20.05.2021 года по делу № А28-8268/2020

В рамках КНП по возмещению НДС, инспекция затребовала документы, подтверждающие право на вычет по покупке оборудования, в том числе оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 08, 10, 60, 62, 76.

Налогоплательщик отказался предоставлять ОСВ : при КНП с НДС к возмещению инспекция вправе требовать документы, которые подтверждают право на вычет, оборотно-сальдовые ведомости его не подтверждают.

Суд поддержал налогоплательщика.

Ваше мнение о требовании?

Требование № [REDACTED] о представлении документов (информации)

[REDACTED] 2022
(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

(основания для истребования документов (информации) и срок представления документов (информации))

настоящего Требования

1) документы:

1.1 Договор (контракт, соглашение) № [REDACTED]

1.2 Договор (контракт, соглашение) с [REDACTED] за период 2021-2022г;

1.3 Договор (контракт, соглашение) № б/н от [REDACTED] г., заключенный с [REDACTED]

1.4 Счета, Счета-фактуры за 2021г;

1.5 Накладные, товарно-транспортные накладные за 2021г;

1.6 Акты выполненных работ за 2021г;

1.7 Акты сверки за 2021г;

1.8 Платежные документы, Платежные поручения за 2021г;

1.9 Книги учета доходов и расходов за 2021г;

1.10 Счета № [REDACTED] от [REDACTED] 2021г., №1 от [REDACTED] 2022г с [REDACTED]

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за год 2021

1. Требование направлено в рамках «камералки» декларации по УСНО за 2021 год

2. Пункт 3 ст.88 НК РФ:

-нет обязанности представлять документы

-обязанность представить пояснения только при выявлении инспекцией ошибок, противоречий.

При этом налогоплательщик , если посчитает возможным/необходимым в целях содействия налоговому органу **МОЖЕТ** представить документы

3.Можно в ответе на требования уточнить выявленные ошибки в декларации, если таковые имеются

4. Не исключено, что собирается «компромат» на то лицо, по которому запрашиваются документы.

Особенность истребование документов/информации в рамках « камералки»

«Волшебный» пункт - п.7 ст. 88 НК РФ:

«При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено настоящей статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено настоящим Кодексом»

Инспекция при проведении КНП вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы только в 2 случаях:

- если такие документы должны были быть представлены вместе с декларацией;
- и/или если представление таких документов предусмотрено ст. 88 НК РФ.

Истребовать необходимые документы при проведении КНП налоговый орган вправе лишь в случаях, установленных в пп.6 , 7, 8-9, 11, 12 ст. 88 НК РФ.

Т.е. в рассматриваемом случае налогоплательщик не обязан, а ВПРАВЕ представить документы/информацию, если сочтет это необходимым!

Рассмотреть вариант направления в налоговый орган ответа на требование с указанием в нем информации об отсутствии оснований для истребования в соответствии со ст. 88 НК РФ и необходимости уточнения таких оснований.

Если срок «камералки» прошел, но очень хочется получить пояснения... можно применить иные нормы для истребования информации

ООО «РОМАШКА»

Требование № 10/00011-10 о представлении документов (информации)

В соответствии со ст. 93, п. 1 ст. 93.1, абз. 1 п. 5 ст. 93.1 НК РФ необходимо представить в течение пяти рабочих дней со дня получения

2) информацию:

2.1 В связи с отсутствием факта выбытия товара при форс-мажорных обстоятельствах представить пояснения когда обществом будет восстановлен НДС по товарам заявленным в ГТД - №00/00/00 от ---г., №00/00/00 от ---г., в связи с истечением срока годности товара в 2022г.;

касающиеся деятельности - ООО "РОМАШКА",

в связи с камеральной проверкой первичной декларация по НДС за 4 квартал 2021 (наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

• • •

На требование от 00.00.2022 №22/00011-10 «О представлении документов (информации)»

...

Рассмотрев Требование, ООО «РОМАШКА» считает необходимым сообщить следующее.

1.Обращаем внимание, что предельный трехмесячный срок на проведение камеральной проверки налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2021 года, представленной в Инспекцию 19.01.2022, истек 19.04.2022, что, видимо, и обусловило неправомерное формирование Требования на основании нормы, предусматривающей истребование налоговым органом документов (информации) не у проверяемого налогоплательщика, а у лиц, располагающих сведениями о нем. Указанное несоответствие Требования положениям НК РФ поэтому ООО «РОМАШКА» поясняет свою позицию в вопросе о восстановлении НДС в связи с истечением сроков годности товаров.

2.ВАС РФ было разъяснено, что НК РФ не устанавливает обязанность плательщика НДС восстанавливать налог, ранее законно принятый к вычету, в случае списания товара с истекшим сроком годности (реализации). Правовая позиция об отсутствии такой обязанности применительно ко всем случаям выбытия (списания) имущества в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика (Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33). Руководствоваться данными разъяснениями при утилизации товара с истекшим сроком годности рекомендует и Минфин (письмо от 25.10.2021 №03-03-06/1/86111). Таким образом, вопрос о восстановлении НДС поставлен в Требовании исходя из ошибочного толкования положений главы 21 НК РФ.

3.ООО «РОМАШКА» является реально действующей торговой организацией и не уклоняется от исполнения обязанностей, связанных с проведением налогового контроля:

- требования о представлении документов (информации) были исполнены полно и своевременно,
- обеспечены проведение осмотра склада и допроса свидетеля - коммерческого директора ООО.

В отсутствие действительных нарушений порядка исчисления НДС по итогам 4 квартала 2021 года, считаем, что ООО «РОМАШКА» вправе рассчитывать на положительное разрешение Инспекцией вопроса о возмещении НДС в установленный НК РФ срок (п.2 ст. 176 НК РФ).

...

Вопрос:

В последний день проверки инспекция направила компании требование о представлении пояснений и документов, которое фактически получено налогоплательщиком уже за пределами срока камеральной проверки.

Надо ли исполнять такое требование инспекции?

Варианты ответов:

1. Можно не исполнять, поскольку срок проверки истек
2. Придется представить пояснения

ВЕРНЫЙ ОТВЕТ

2. Придется представить пояснения

Требование о представлении документов/пояснений инспекция вправе направить в любой день в пределах срока камеральной проверки (ст. 88 НК РФ).

Если требование направлено налогоплательщику до окончания срока камеральной проверки (в последний день 3-месячного срока) и получено им после истечения срока, отведенного для проверки - у налогоплательщика нет основания для освобождения от исполнения такого требования (*например, постановления АС Западно-Сибирского округа от 14.09.2021 года № Ф04-5384/21, АС Северо-Кавказского округа от 12.04.2017 года № Ф08-1667/17*).

Не аргумент для непредставления документов/информации?

- **Документы содержат коммерческую тайну**
- **Не указаны точные реквизиты конкретных документов/информации**
- **Указана не одна, а несколько сделок с различными контрагентами**
- **Отсутствует обоснование необходимости истребования/представления** (нормы действующего законодательства не предоставляют полномочия налогоплательщику для проверки оснований направления инспекцией требования). Отсутствие в требовании указания на конкретное мероприятие налогового контроля не свидетельствует о его , т.к. данный недостаток носит формальный характер и не пресекает полномочия налогового органа



Фокус внимания инспекции – «самозанятые»

Требование № о представлении документов (информации)

02.02.2022

(дата)

В соответствии со
статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо
представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

1.1 Договор с плательщиками налога на профессиональный доход, которым
производились выплаты в 2021г.:

;

1.2 Акты выполненных работ с плательщиками налога на профессиональный доход за
2021г.:

*(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные
индивидуализирующие признаки документов)*

2) информацию:

*(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются
также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)*

в связи с Камеральной налоговой проверкой первичная Расчет по страховым взносам за 12
месяцев, квартальный 2021

*(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в
представлении документов (информации))*

*(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения
территориально обособленного подразделения налогового органа)*

Внимание на контрагента - «самозанятого»

Письмо ФНС от 15.04.2022 года № ЕА-4-15/4674@

ФНС направила инспекциям «инструкцию» по выявлению схем «экономии» на НДФЛ и страховых взносах через привлечение физических лиц, уплачивающих налог на профессиональный доход в рамках камеральных проверок .

Некоторые «нехорошие» признаки:

- достижение сторонами соглашения о личном выполнении работником определенной, заранее обусловленной трудовой функции в интересах, под контролем и управлением работодателя;
- подчинение работника действующим у работодателя правилам внутреннего трудового распорядка, графику работы (сменности), обеспечение работодателем условий труда;
- устойчивый и стабильный характер этих отношений, подчиненность и зависимость труда;
- наличие дополнительных гарантий для работника, установленных законами, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми трудовые отношения;
- графики работы (сменности), графики отпусков, документы о направлении работника в командировку, возложении на него обязанностей по обеспечению пожарной безопасности, - договор о полной материальной ответственности работника;
- документы по охране труда (журнал регистрации и проведения инструктажа на рабочем месте, удостоверения о проверке знания требований охраны труда, направление работника на медицинский осмотр, акт медицинского осмотра работника, карта специальной оценки условий труда) и др.

Риски: договор с «самозанятым» контрагентом

Письмо ФНС от 16.09.2021 года № АБ-4-20/13183@

Для целей самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе **оценки рисков при выборе контрагентов**, могут учитываться критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, утвержденные приказом ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

Одними из признаков подмены трудового договора с физическим лицом договором оказания услуг плательщиком НДС являются:

1. Организационная зависимость "плательщика НДС" от своего "Заказчика":

- регистрация физического лица в качестве плательщика НДС - обязательное условие "Заказчика";
- "Заказчик" распределяет "плательщиков НДС" по объектам (маршрутам), исходя из производственной необходимости;
- "Заказчик" определяет режим работы "плательщика НДС", в том числе продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха;
- Работник "Заказчика" непосредственно руководит и контролирует работу "плательщика НДС" на объекте (администраторы объектов);

2. Инфраструктурная зависимость "плательщика НДС" от "Заказчика", Т.е. «самозанятый» выполняет работу полностью материалами, инструментами и оборудованием "Заказчика";

3. Порядок оплаты услуг "плательщику НДС" и учет оказываемых услуг аналогичен порядку, установленному ТК РФ.

Указанные признаки характеризуют "плательщика НДС" как лицо, **фактически лишенное предпринимательской самостоятельности в ведении своей деятельности.**

Договоры с «самозанятыми»

Для исключения претензий, рекомендуется в договоре указывать:

- исполнителем является гражданин, зарегистрированный в качестве самозанятого, использующий специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход;
- самозанятый по заданию организации выполняет работы или оказывает услуги, определенные в договоре, в установленный срок, а вы их оплачиваете;
- работы или услуги носят разовый характер;
- самозанятый самостоятельно устанавливает время и порядок своей работы;
- не предоставляются социально-трудовые гарантии и компенсации;
- по результатам оказанных услуг или выполненных работ составляется акт сдачи-приемки результатов оказанных услуг или выполненных работ;
- самозанятый обязан предоставить заказчику чеки на все выплаты по договору;
- компания-заказчик освобождается от обязанности по уплате налогов и взносов;
- ответственность исполнителя за неуведомление заказчика о прекращении статуса самозанятого (*можно указать условия о компенсации расходов на уплату НДФЛ, взносов, пеней, штрафов*).

Опасно:

- ! указывать трудовую функцию;
- ! присваивать должность, специальность, профессию и указывать ту же квалификацию, которая предусмотрена штатным расписанием вашей компании, ссылаться на должностную (рабочую) инструкцию;
- ! прописывать ежемесячную гарантированную в определенной сумме оплату по тарифным ставкам, окладам;
- ! обязывать подчиняться внутреннему трудовому распорядку;
- ! устанавливать дисциплинарную ответственность за ненадлежащее выполнение поставленных задач и распоряжений;
- ! фиксировать условия о соблюдении определенного режима работы и отдыха, в т.ч. график работы;
- ! брать на себя обязательства по социальному страхованию;
- ! обязательства предоставить стационарное рабочее место и обеспечить какие-либо условия для работы.

...

Пояснения на требование _____

На требование от _____ № _____ о выявлении фактов выплаты доходов за период _____ за оказание (выполнение) услуг (работ) физическим лицам, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход (НПД) и наличии в указанных выплатах ряда признаков, которые позволяют квалифицировать их как доходы, фактически получаемые в рамках трудовых отношений, сообщаем следующее.

Ошибок и противоречий при исчислении, удержании и НДФЛ, исчислении и уплате страховых взносов, а также в представленной отчетности нет. С физическими лицами, которые перечислены в требовании, заключались гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказании услуг). Все перечисленные лица были зарегистрированы в качестве плательщиков налога на профессиональный доход, в связи с чем, организация - заказчик не удерживала с НДФЛ и не начисляла взносы на пенсионное и социальное страхование с доходов, выплачиваемых по указанным договорам.

При заключении договоров с самозанятыми, организация преследовала разумную деловую цель - договоры заключаются на необходимый для организации объем услуг, с выплатой вознаграждения по конечному результату. Исполнители до заключения договора предоставляют справку о регистрации в сервисе «Мой налог», статус самозанятого проверен в сервисе ФНС, в договорах предусмотрена обязанность выдавать заказчику чек, сформированный в специальном приложении ФНС, на сумму, указанную в договоре.

Указанные физические лица привлекались организацией по мере необходимости, при наличии объема работ и заказов. Они не оказывают услуги для организации на постоянной основе в режиме полной занятости. Договора заключаются на срок не более ___ дней. Общая занятость по договорам составляет ___ дней в месяц. Организация не определяет режим работы для самозанятых, в том числе продолжительность рабочего дня или смены, время отдыха. Самозанятые самостоятельно определяют график своей работы. Их обязанностью по договору является оказать весь объем услуг в определенный срок.

**Пример ответа
налогоплательщика**

Организация не осуществляет руководство самозанятым и не контролирует процесс работы. По факту выполнения услуг составляется акт сдачи-приемки услуг, согласно которому стороны принимают объем и качество услуг. Договор заключается на оказание конкретной услуги, имеющей конечный результат, а не на выполнение каких-либо постоянных обязанностей (трудовой функции).

Оплата работы самозанятых не носит периодический характер: не выплачивается с определенной периодичностью или в определенные даты. Оплата услуг производится по каждому договору, после оказания всего объема услуг и подписания акта приема-передачи. Сумма вознаграждения не является фиксированной и не установлена за день работы, а зависит от объема выполненных работ (оказанных услуг).

Также указанные лица не оказывают услуги на территории или в офисе организации, не имеют стационарного рабочего места, не работали ранее в организации по трудовому договору, сотрудничают в качестве исполнителей с другими организациями и ИП.

На основании вышеизложенного, нарушений в исчислении и уплате налогов и страховых взносов с выплат самозанятым нет, поэтому основания для представления в налоговый орган уточненные налоговые декларации (расчеты) отсутствуют.

Приложение:

- Копии договоров с самозанятыми.
- Акты приема-передачи услуг.

Истребование ранее представленных документов

Компания зарегистрирована в г. Москве и состоит на учете в столичной инспекции. Получила требование о представлении документов от «чужой» инспекции. Все документы, перечисленные в требовании ранее направлялись «родной» инспекции. Надо ли повторно направлять документы?

Пункт 5 ст. 93 НК РФ: ранее представленные в налоговые органы документы/информация независимо от оснований их истребования могут повторно не представляться ПРИ УСЛОВИИ уведомления инспекции в установленный в уведомлении срок о том, что документы/информация ранее были представлены (указать реквизиты документа приложением к которому они были направлены, наименование налогового органа, в который были представлены документы)

Налоговая ответственность за непредставление документов/информации

Требование на основании ст. 93 НК РФ:

-непредставление документов - штраф 200 руб. за КАЖДЫЙ непредставленный документ *(п.1 ст. 126 НК РФ)*

Требование на основании ст. 93.1 НК РФ:

-непредставление документов - штраф 10 000 руб. *(п.2 ст. 126 НК РФ)*

-непредставление информации - штраф 5000 руб./ за «рецидив» - 20 000 руб. *(ст. 129.1 НК РФ)*



Победы и фиаско компаний в судебный кейсах



Победа в деле по обвинению в мнимых сделках

Постановление АС Поволжского округа от 19.05.2022 года по делу № А65-4118/2021

По результатам выездной проверки инспекция обвинила компанию в схеме ухода из-под налогообложения путем **самостоятельного выполнения работы** для заказчиков и формального документооборота с сомнительными субподрядчиками для увеличения расходной части по налогу на прибыль и завышения вычетов по НДС. Итог проверки - доначисления 35 млн руб. Но бюджет пополнить не удалось.

Суды поддержали компанию, указав среди прочего следующее:

- контрагенты привлечены из-за невозможности выполнить весь объем работ своими силами, что подтверждено, **представленным в ходе проверки расчетом трудозатрат и ежемесячным списком сотрудников компании задействованных на объектах;**
- инспекция не привела расчета трудозатрат для соотнесения его с количеством сотрудников компании по штатному расписанию и табелю учета рабочего времени и факт выполнения работ на объекте подтвержден;
- заказчиками работы приняты и оплачены путем безналичного перечисления денежных средств. С полученной от заказчиков выручки уплачены НДС и налог на прибыль, что не оспаривается инспекцией;
- контрагенты являлись и являются действующими организациями, давно работающими на рынке, имеющими хозяйственные отношения с иными контрагентами, кроме налогоплательщика;
- налогоплательщиком проверена правоспособность контрагентов, их государственная регистрация в качестве юрлиц;

продолжение

-нет доказательств выведения денежных средств из легального хозяйственного оборота через цепочку организаций путем перечисления денежных средств самому заявителю или лицам, имеющим к нему отношение;

-отсутствие работников у контрагента само по себе не является признаком недобросовестности, поскольку закон не обязывает организацию иметь собственные основные средства и штат работников при осуществлении хозяйственной деятельности;

-отсутствие у контрагентов персонала, имущества, складских помещений в собственности не доказывает отсутствия реальных хозяйственных операций;

- отсутствие информации о субподрядчиках в исполнительной документации и иных документах, сопровождающих строительство, вызвано отсутствием согласования Заказчика на их привлечение. Но отсутствие такого согласования не свидетельствует об отсутствии реальных взаимоотношений между компаниями;

- привлечение субподрядчиков в отсутствие согласования грозило обществу финансовыми и репутационными потерями. В такой ситуации, налогоплательщик не мог отразить в документах наименования субподрядчиков и в тех документах, в которых должны были фигурировать работники субподрядчиков указывались ответственные сотрудники компании;

- отсутствие согласия заказчика на привлечение субподрядчиков свидетельствует о нарушении условий договора, но не об отсутствии между подрядчиком и субподрядчиком реальных взаимоотношений и разумной экономической цели, то есть может иметь только гражданско-правовые, а не налоговые последствия;

- отсутствие в исполнительной документации сведений об инженерно-техническом персонале контрагентов не доказывает невыполнение соответствующего объема работ указанными субподрядными организациями, поскольку такая практика заполнения журнала была обычной для заказчика и применялась им практически ко всем субподрядным организациям;

-контрагенты на момент заключения договоров на строительство обладали необходимыми допусками, которые в свою очередь подтверждают наличие у данных организаций специалистов, образования, профиля и стажа, необходимых для выполнения указанных работ, на которые предоставляется допуск;

- судами установлено, что для выполнения всего объема работ по договорам подряда в сроки, установленные в договорах, компания имела необходимость в привлечении сторонних организаций в более чем два раза превышающем штат сотрудников ;

- показания опрошенных в ходе проверки лиц противоположны. Суды указали, что показания свидетелей не имеют какого-либо определяющего значения, а исследуются в совокупности с другими доказательствами.

Работы по разработки программного обеспечения - сомнительный контрагент

 Постановление АС Поволжского округа от 24.03.2022 года по делу № А55-16310/2021

(подана Кассационная жалоба (представление) в ВС РФ от 25.05.2022 года)

Компания с целью выполнения работ по разработке программного обеспечения (ПО) для своего заказчика заключила договор с контрагентом. **Все необходимые документы были оформлены, работы для заказчика компании - выполнены.**

Результаты ВПП: доначисления 26 млн руб. (НДС и НП, штрафы (40%), пени

Вердикт суда:

-нереальность сделок, договорных отношений, налогоплательщик создал **формальный документооборот** со спорным контрагентом по оказанию услуг (выполнению работ) по разработке ПО для заказчика «Майкрософт Рус». Работы выполнены силами налогоплательщика;

-оплата услуг спорному контрагенту осуществлена не в полном объеме, контрагент с налогоплательщика сумму долга не требовал (сроки исковой давности истекли) - формальные отношения;

-допрос сотрудника компании - единолично выполнил работу по разработке проекта, подрядчики не привлекались. Подтвердил, что работы можно выполнить силами одного человека;

-в штате спорного контрагента числился только директор без профильного образования (2-НДФЛ), т.е. не располагал трудовыми ресурсами, имеющими соответствующую квалификацию для выполнения вышеперечисленных видов работ;

-состав работ по договору подряда полностью совпадал с предметом договора компании с заказчиком.

Решение АС Москвы от 17.08.2022 года по делу № А40-107955/22-140-2041

Оценка реальности поставки:

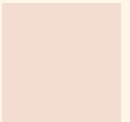
-голословных утверждений недостаточно, что товар поступил напрямую от фактического поставщика, минуя «техничку»:

«...в решении нет обстоятельств транспортировки товара (маршрут, запросы в транспортные компании, ГИБДД по системе «Поток», проверка фактического существования автотранспорта, пропускной системы на складах компании, поставщиков, журналов въезда и выезда автотранспорта, допросы водителей, анализ банковских выписок на предмет отсутствия взаимосвязи контрагента с транспортными средствами, на которых перевозился товар...»;

- отказные показания руководителей сомнительных контрагентов не являются безусловным обстоятельством, свидетельствующим о непричастности к руководству компаниями. Стоит учитывать тот факт, что лицо, отрицающее свою причастность к деятельности юрлица, может иметь личную заинтересованность в непредставлении сведений, необходимых для налогового контроля и на основании ст. 51 Конституции РФ может не свидетельствовать против себя



Коммерческая осмотрительность - основные моменты



НЕОСТОРОЖНОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Раздел IV Письма ФНС России от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@

КОММЕРЧЕСКАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ - применяемый в гражданском (хозяйственном) обороте стандарт обоснованного выбора контрагента, предполагающий **проверку деловой репутации, возможности исполнения, платежеспособности контрагента, направленную на предотвращение возможных убытков, которые могут быть причинены участнику оборота его контрагентом вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств.**

Факты, в совокупности свидетельствующие о том, что, исходя из условий заключения и исполнения договора, **налогоплательщик МОГ ЗНАТЬ о заключении сделки с Технической компанией** (пункт 15 Письма ФНС России), например:

- неизвестность информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении производственных, складских, торговых или иных площадей, необходимых для ведения предпринимательской деятельности;**
- отсутствие свидетельств (например, копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, квалифицированных кадров, имущества, необходимых лицензий, разрешений, свидетельств о членстве в саморегулируемой организации и т.п.);**
- отсутствие у соответствующих должностных и ответственных лиц налогоплательщика информации об обстоятельствах выбора контрагента, заключения сделки и ее исполнения;**
- и пр.

ПИСЬМО ФНС по ст. 54.1 НК РФ - ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ

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

СТАНДАРТЫ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

Например:

- отсутствие у налогоплательщика информации о том, мог ли его контрагент исполнить свои обязательства**, а также об обстоятельствах выбора контрагента;
- несовершение действий по изучению сведений о контрагенте, размещенных на сайте ФНС**, которые помогут понять, занимается компания бизнесом или существует лишь на бумаге;
- противоречие сделки привычной бизнес-стратегии**, если она, *например, была непрофильной или сверхрисковой*;
- использование в качестве оплаты не денег, а векселей или права требования к третьему лицу**;
- наличие в договорах условия о длительной отсрочке платежа**;
- низкая относительно рынка цена контракта**;
- отсутствие документов, которые обычно составляются при подобных сделках**, *например, акта о передаче строительной площадки при подряде.*

Коммерческая осмотрительность - судебная практика

Определение ВС РФ от 14.05.2020 №307-ЭС19-27597 по делу № А42-7695/2017

«Степень предъявляемых требований к выбору контрагента **не может быть одинаковой** для случаев ординарного пополнения материально-производственных запасов по разовым сделкам на несущественную сумму и в ситуациях, когда налогоплательщиком 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»

В пунктах 13 и 16 Письма ФНС России учтена правовая позиция ВС РФ, изложенная в **Определении от 14.05.2020**. Например: правовое значение имеют не только доказанные налоговым органом обстоятельства, характеризующие деятельность контрагента и свидетельствующие о невозможности исполнения им обязательств, но и то, **должны ли данные обстоятельства были быть ясны налогоплательщику при совершении конкретной сделки с учетом характера и объемов деятельности налогоплательщика (крупность сделки и регулярность совершения аналогичных сделок), специфики приобретаемых товаров, работ и услуг (наличие специальных требований к исполнителю, в том числе лицензий и допусков к выполнению определенных операций), особенностей коммерческих условий сделки (наличие существенного отклонения цены от рыночного уровня, наличие у поставщика (подрядчика, исполнителя) предшествующего опыта исполнения аналогичных сделок) и т.п;**

1. Основная информация

Проверка контрагента по официальному сервису ФНС «Прозрачный бизнес» (pb.nalog.ru).

1. Не ликвидируется, не реорганизуется, не банкротится.
2. Не имеет метки о недостоверности сведений.
3. Не вносит изменения в ЕГРЮЛ в настоящий момент. *Например, о смене директора.*
4. Не имеет массового и дисквалифицированного директора, массового адреса.
5. Имеет однородные виды деятельности (они соответствуют сути сделки).
6. Имеет лицензию (если деятельность по сделке требует этого).
7. Имеет достаточное число сотрудников, чтобы исполнить сделку.
8. Имеет активы.
9. Не нарушает налоговое законодательство.

Распечатать их и заверить текущей датой и хранить в «досье»

Информация из реестра «Федресурс» (fedresurs.ru).

2. Оценка риска неисполнения обязательств

1. Отчетность в сервисе «ГИР бухгалтерской (финансовой) отчетности» (bo.nalog.ru).
2. Сервис «Прозрачный бизнес» - опыт работы, уставный капитал, налоговые долги
3. Картоoteca арбитражных дел (kad.arbitr.ru)
4. База данных исполнительных производств (fssp.gov.ru/iss/ip).

Внимание! Если недоимка по налогам или требования к контрагенту превышают 300 тыс. руб. - это пороговая сумма для начала банкротства (п. 2 ст. 6 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ).

5. Реестр недобросовестных поставщиков на сайте zakupki.gov.ru.

3. Обоснованность выбора

1. Информация (скрины) с сайта контрагента, коммерческие предложения, сравнение с другими контрагентами по ценам, условиям доставки, квалификации.
2. Реклама в СМИ, рекомендации партнеров и пр.
3. Переписка менеджеров, в т.ч. с другими компаниями и их условия не подошли
4. Если цена закупаемого товара высокая – обоснование (сжатые сроки, постоплата или рассрочка и т. п.)

4. Документы от контрагента

1. Запросить у контрагента документы, подтверждающие реальность ведения деятельности, наличие ресурсов и деловую репутацию.

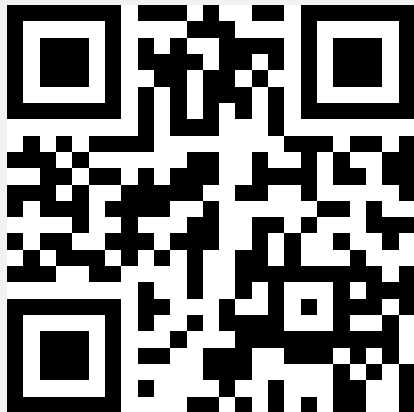
5. Соблюдение Регламента и проверка документов в ходе исполнения договора

1. Правильность оформления документов
2. Подписание уполномоченным лицом.

Аудит со страховкой от налоговых претензий

При заключении договора до 30 сентября действует акция

- ✓ При заказе финансового аудита – подписка «В курсе дела» в подарок
- ✓ При заказе комплексного аудита – абонемент «Хочу все знать» в подарок



<https://clck.ru/322wvz>



Маргарита Дружинина

Управляющий партнер «Правовест Аудит»



Поздравляем с месяцем знаний!

Хотите **профессионально решать** текущие и экстренные **вопросы** и следить за изменениями законодательства?



Подписка «В курсе дела»

- ✓ Круглые столы (онлайн)
- ✓ База знаний 3 в 1

~~19 800 р~~
9 900 Р



<https://clck.ru/322x3p>



Абонемент «Хочу все знать»

- ✓ Консалтинг онлайн
- ✓ Подписка «В курсе дела»
- ✓ Ответы в Telegram-канале

~~53 200 р~~
39 900 Р




КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

 +7 (495)134-32-23

Менеджеры департамента развития:


Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 admin@pravovest-audit.ru

 + 7 (903) 669-51-90

 cons@wiseadvice.ru

 +7 (996)966-32-63

 115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

 pravovest-audit.ru

