

**26 октября 2022 года**

**Панельная дискуссия**

## **Усиление налогового контроля и налоговые меры поддержки компаний**

**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

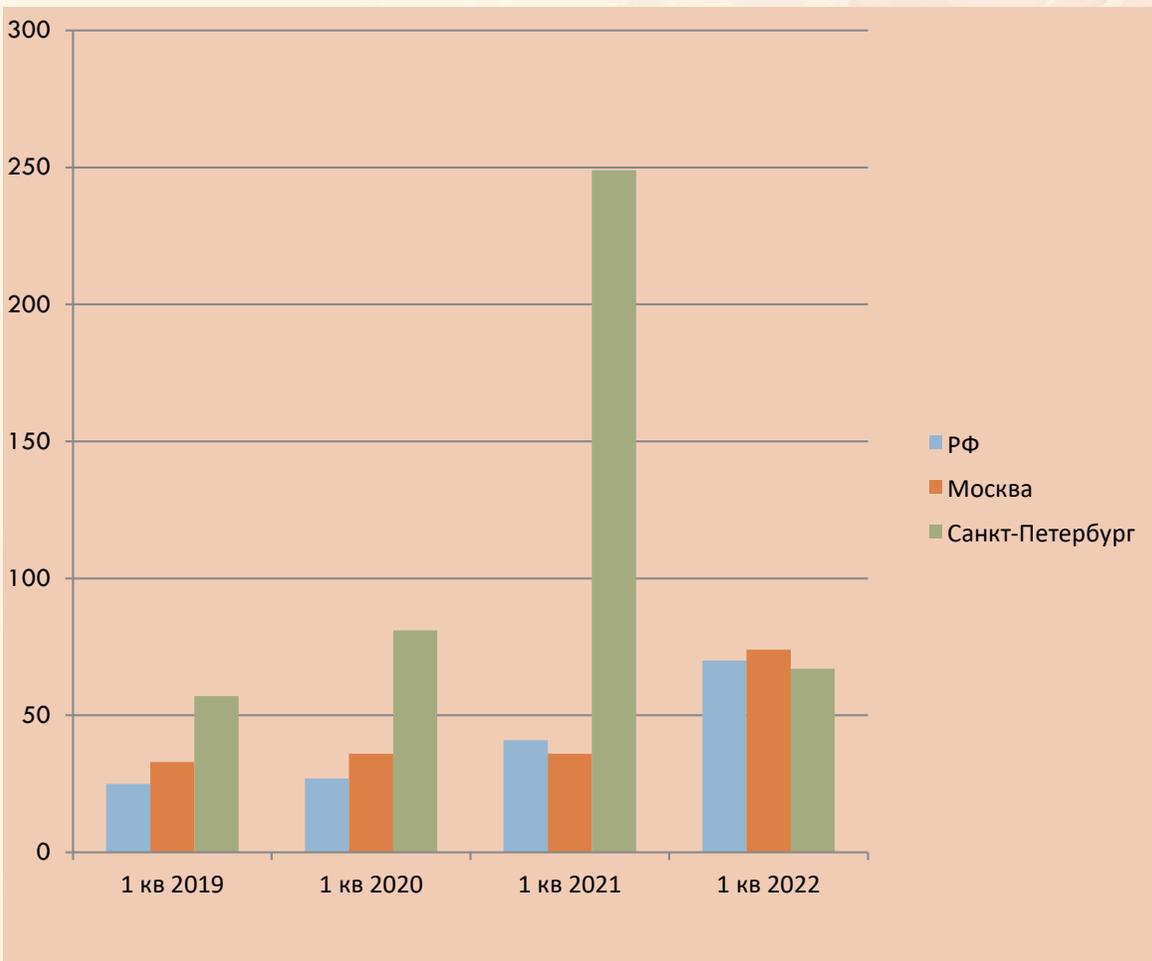
**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

**+7 495 134-32-23**

 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*



## Средняя сумма доначислений на 1 выездную проверку организаций



### 1 кв. 2019:

В целом по РФ - 25 млн руб.

Москва - 33

Санкт-Петербург - 57

### 1 кв. 2020:

В целом по РФ - 27 млн руб.

Москва - 36

Санкт-Петербург - 81

### 1 кв. 2021:

В целом по РФ - 41 млн руб.

Москва - 36

Санкт-Петербург - 249

### 1 кв. 2022:

В целом по РФ - **70 млн руб.**

Москва - **74**

Санкт-Петербург - 67

Отчет 2-НК по Москве (на 01.09.2022) - **96 млн руб.**

## Индикаторы деятельности ФНС

**Налоговые разрывы по НДС**  
на 01.05.22 к 01.05.21 **0,75%**  
Темп роста **+0,29п.п.**

**Доля добровольной уплаты по КАР**  
на 01.04.22 к 01.04.21 **30,84%**  
Темп роста **-19,16п.п.**

Основным инструментом по профилактике и предупреждению нарушений налогового законодательства является аналитическая работа (до назначения выездной проверки). Диалог между налоговыми органами и налогоплательщиком позволяет совершенствовать модели взаимодействия. Это **ведет к росту доли поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств** и повышению уровня налоговой дисциплины.

*Источник: Официальный сайт ФНС*

### КОЛИЧЕСТВО выездных проверок организаций

#### По РФ в целом

1 кв.2020 - 1375

1 кв.2021 - 1414

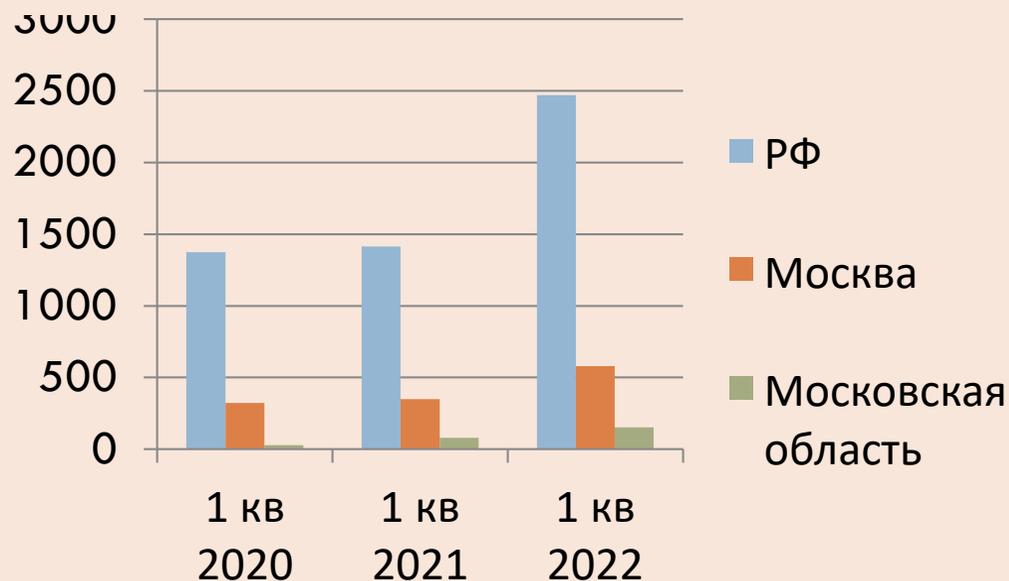
1 кв.2022 - **2470**

#### По Москве

1 кв.2020 - 322

1 кв.2021 - 350

1 кв.2022 - **580**



# ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС РОССИИ

## Исполнение федерального бюджета

130,2%

январь-декабрь 2021

## Выездные налоговые проверки

+1 960ед.+31,82%

на 01.01.22 к 01.01.21

## Налоговый разрыв по НДС

0,67% + 0,21п.п.

на 01.02.22 к 01.02.21

## Доля добровольной уплаты по КАР

52,2% 1,6п.п.

на 01.01.22 к 01.01.21



## Рассмотренные жалобы

+5748ед.+21,91%

на 01.01.22 к 01.01.21

Источник: официальный сайт ФНС

# 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 представлении 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.

## 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**

# 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



## 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.

### **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*

# Материалы Круглого стола

- **Что делать, если налоговая предлагает «уточниться» и доплатить за контрагента**



ВИДЕОЗАПИСЬ



ПРЕЗЕНТАЦИЯ



КОНСПЕКТ



<https://clck.ru/32UFKA>

Включено в Подписку «В КУРСЕ ДЕЛА»  
и Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

## Отсутствие нужных первичных документов и «технические» контрагенты

**Решение АС Ставропольского края от 18.07.2022 года № А63-6040/2022  
(апелляция 18.10.2022)**

По результатам камеральной проверки уточненной декларации по НДС компании доначислили **105 млн руб.** и привлекли к ответственности по п.3 ст. 122 НК РФ (умышленная неуплата налога).

**Инспекторы усомнились в реальности сделок с контрагентами-поставщиками и обвинили компанию в умышленной неуплате налога, в т. ч. из-за:**

- отсутствия документов, подтверждающих перевозку компанией товара своими силами (нет путевого листа, транспортной накладной);
- отсутствия товарно-транспортных накладных от контрагента-поставщика;
- представления только УПД при отсутствии товаротранспортных документов и документов, подтверждающих факт затрат по транспортировке товара.

В данном деле **контрагенты еще имели признаки «технического звена» из-за отсутствия материальных и трудовых ресурсов**, что и позволило суду первой инстанции согласиться с налоговым органом и доначислениями.

## Заключение мирового соглашения по налоговому спору

### Определение АС Московской области об утверждении мирового соглашения от 27.09.2022 года по делу № А41-95406/2021 между компанией-налогоплательщиком и налоговым органом

По итогам выездной проверки сумма доначислений более 1 млрд руб. налогов, пени и штрафа. Основания – «технические» контрагенты.

Налоговая реконструкция применена не была. Хотя, в материалах проверки были документы, подтверждающие ввоз товара иностранного производства на территорию РФ

В ходе судебного разбирательства удалось достигнуть ряд договоренностей, которые легли в основу мирового соглашения:

- необходимость определения ДНО, исходя из представленных налогоплательщиком документов

- скорректирован размер действительных налоговых обязательств (НДС - 9.7 млн руб., Налог на прибыль – более 106 млн руб и соответствующие пени) и сумма штрафа снижена в 16 раз.

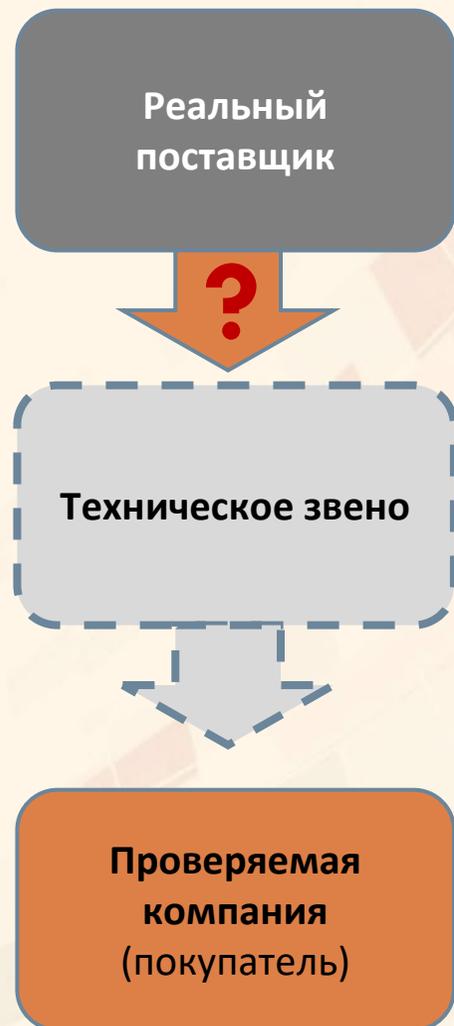


# **Определение инспекцией действительных налоговых обязательств**



## Налоговая реконструкция без раскрытия фактического поставщика - невозможна

Постановление АС Поволжского округа от 15.03.2022 года по делу № А55-4010/2021  
(отказное определение ВС РФ от 06.07.2022 года)



За умышленное встраивание в цепочку взаимоотношений технического звена – итог выездной проверки – доначисления НДС и налога на прибыль, пени и штраф (40%) **53,4 млн руб.**

«компания с помощью инструментов, используемых в гражданско-правовых отношениях, совершила действия, направленные на вовлечение в систему договорных обязательств технической организации ООО с целью получения налоговых вычетов по НДС и расходов по налогу на прибыль путем создания **формального документооборота**, в этой связи налогоплательщиком получена **необоснованная налоговая экономия**».

**Суды признали невозможным проведение налоговой реконструкции**, поскольку:

- налогоплательщиком не были раскрыты сведения и доказательства, позволяющие установить, **какая часть поставки товаров была осуществлена реальными поставщиками**, и в каком размере расходы имели отношение к оплате реальных поставок.

- нет оснований для применения расчетного способа определения реальных расходов исходя из средней стоимости аналогичного товара, поскольку не представлены сведения и документы, позволяющие установить лицо, осуществившее фактическое исполнение по сделке, осуществить его налогообложение и, таким образом, вывести фактически совершенные хозяйственные операции в легальный оборот.

- нормы статьи 54.1 НК РФ не содержат установлений, вменяющих в обязанность налогового органа проведение реконструкции налоговых обязательств путем определения прав и обязанностей налогоплательщиков, **допустивших искажение действительного экономического смысла финансово-хозяйственных операций, расчетным путем.**

## Судебная практика по установлению ДНО по итогам проверок

### Письмо ФНС от 10.10.2022 года № БВ-4-7/13450@

- выявление ННВ не предполагает определения налоговой обязанности в более высоком размере (что по сути означало бы применение санкции), а может служить основанием для доначисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет таким образом, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом;
- налоговые органы не освобождаются от обязанности в рамках контрольных процедур принимать исчерпывающие меры, направленные на установление действительного размера налогового обязательства налогоплательщика;
- налогоплательщик, использующий формальный документооборот с участием «технических» компаний, вправе учесть фактически понесенные расходы при исчислении НП в случае предоставления им (наличия у налогового органа) сведений и документов, позволяющих вывести фактически совершенные хозяйственные операции из не облагаемого налогами оборота, при этом расчетный способ определения суммы налога в указанных случаях не применяется.

*Определение СКЭС от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 по делу № А76-46624/2019, судебные акты по делу № А40-77108/2020*

## Судебная практика по установлению ДНО по итогам проверок

- если в цепочку поставки товаров включены «технические» компании, и в распоряжении налогового органа имеются сведения и доказательства, в т.ч. раскрытые налогоплательщиком - покупателем, позволяющие установить «фактического исполнителя», то **ННВ покупателя может быть признана та часть расходов, учтенных при исчислении налога на прибыль организаций и примененных им налоговых вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную «техническими» компаниями.**

*Определение СКЭС от 15.12.2021 № 305–ЭС21–18005 по делу № А40–131167/2020 (ООО «Спецхимпром»)*

- раскрытие налогоплательщиком после окончания налоговой проверки реального контрагента посредством подачи «уточненки» за уже проверенный период, совершенное после вступления в силу решения по результатам проверки, не допускает формального подхода со стороны как судов, так и налогового органа и **влечет необходимость оценки доводов налогоплательщика о раскрытии им реального контрагента.**

*Определение СКЭС от 12.04.2022 № 302–ЭС21–22323 по делу № А10–133/2020 (ООО «НБС-Групп»)*

- **установление налоговых обязательств при подаче налогоплательщиками уточненных деклараций после окончания ВНП.**

В случае подачи налогоплательщиками «уточенок» после окончания ВНП налоговый орган вправе их проверить в рамках камеральной или повторной ВНП налогоплательщика (в части уточнения).

Если «уточненки» поданы до принятия решения по результатам ВНП - инспекция также имеет право провести домероприятий налогового контроля и учесть показатели деклараций при принятии решения по ВНП.

Результаты камеральной или повторной ВНП (в части уточнения) уточненных деклараций могут быть учтены инспекцией в счет выявленной ВНП задолженности посредством внесения изменений, а также отмены ранее принятого решения по результатам ВНП.

*Пункт 44 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», постановление Президиума ВАС РФ от 16.03.2010 № 8163/09 (ООО «Дирол Кэдбери»)*

## Судебная практика по установлению ДНО по итогам проверок

- создание налогоплательщиком формального документооборота с «техническими» компаниями, находящимися на ОСН, для минимизации налогообложения (с учетом установления инспекцией согласованности действий должностных лиц общества и спорных контрагентов) при приобретении товара фактически у производителей, не являющихся плательщиками НДС, **влечет полный отказ в праве на вычет НДС, при этом не допускается полное исключение инспекцией фактически понесенных затрат на приобретение товара из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль - это противоречит принципу добросовестного налогового администрирования.**

Определение ВС РФ от 30.11.2021 № 309-ЭС21-22364 (по делу № А76-11675/2020 по заявлению ООО Комбикормовый завод «Здоровая ферма») и от 23.03.2022 № 306-ЭС22-1981 (по делу № А49-6991/2020 по заявлению ООО «Тройка»), постановления АС СКО от 18.04.2022 по делу № А32-8016/2021 (ООО «Южная Корона – Брюховецкий комбикормовый завод») и от 29.03.2022 по делу № А63-2896/2021 (ООО «Северное»)

- **доначисление налогов должно быть произведено так, как если бы договоры были напрямую заключены между налогоплательщиком и реальными исполнителями.**

Постановления АС ЗСО от 08.04.2022 по делу № А27-26158/2020 (ООО «Сибирская тепловозная компания»), от 27.04.2022 по делу № А45-17529/2021 (АО «Новосибирский механический завод «Искра»)

Необходимость учета при определении размера недоимки по НП и НДС параметров реального исполнения, отраженных в финансово-хозяйственных документах лиц, осуществивших фактическое исполнение по сделкам в рамках легального хозяйственного оборота, при нахождении в распоряжении налогового органа сведений и документов, которые позволяют установить данных лиц, ( постановления АС ПО от 25.02.2022 по делу № А12-5451/2021 (ООО «Торговый Дом «Растворо-Бетонный комбинат»), от 25.03.2022 по делу № А72-16328/2020 (ООО «ГАН»), от 24.03.2022 по делу № А65-12429/2021 (ООО ПИК «Энергия»).



# «ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»



## Разделение бизнеса не причина для доначислений!

### Определение Верховного суда от 26.01.2022 года № 306-ЭС21-21905

**Фактура дела:** Компания применяет ОСНО. Ее руководитель - учредитель в нескольких компаниях, применяющих УСН. Инспекция обвинила в фиктивном разделении бизнеса, заявив, что **компаниям на УСН подконтрольны налогоплательщику и созданы только для сокращения налогового бремени.** Доначисление НДС и налога на прибыль.

**Верховный суд:** само по себе учреждение или выделение одного или нескольких предприятий не говорит о формальном разделении бизнеса - не может быть причиной для доначислений. Важно оценивать не сам факт разделения, а **самостоятельность разделенных компаний.**

- компании находятся в одном здании, но в разных помещениях и сами оплачивают аренду.
- компании подписали отдельные договоры с владельцем товарного знака и могли использовать его лишь в своей деятельности.
- деятельность компаний у каждой индивидуальна: одни заняты производством, другие торговлей в ограниченном регионе или определенной продукцией.
- все компании сами оплачивают свои расходы и нанимают работников.
- компании и не участвуют в выполнении договоров другого юрлица.

**Защищает деловая цель создания нескольких компаний** (преимущества специализации, позволяет не отвлекать средства на непрофильную деятельность, улучшить качество обслуживания и т. д.).

## Налоги участников группы при доначислениях из-за схемы «дробления бизнеса»

Налоги, уплаченные участниками схемы «дробления бизнеса» по сделкам, связанным с уклонением от налогообложения организатора схемы, **должны учитываться налоговым органом при определении действительных налоговых обязательств последнего .**

*(Определение ВС РФ от 21.07.2022 года по делу № А29-2698/2020 (ООО «ОптимаСтрой»))*

**Похожее дело рассмотрено Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ 17.10.2022 года и направлено на новый круг (дело № А43-21183/2020)**



# ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЯ





## Договоры с «самозанятыми»

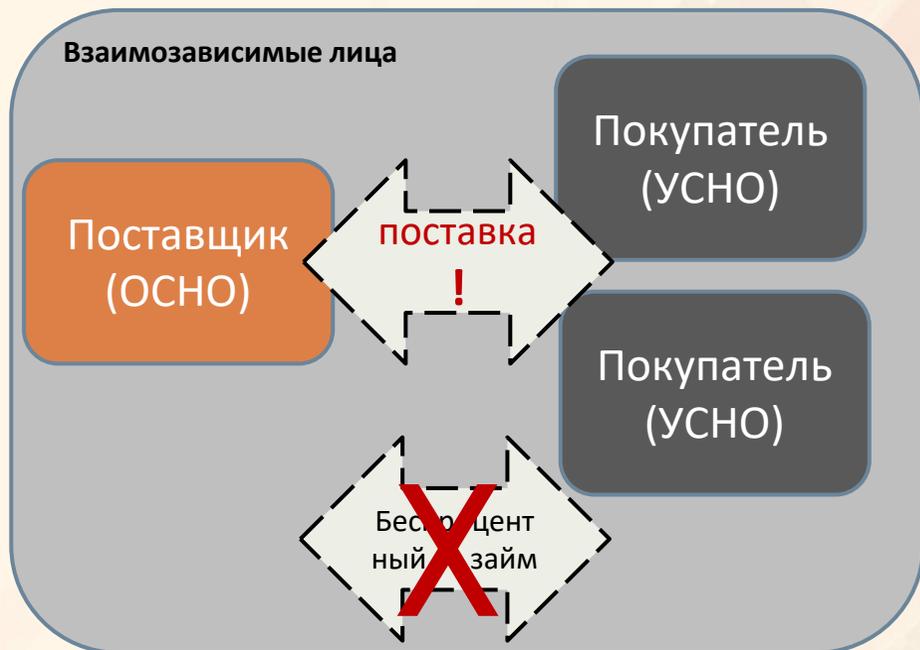
Для исключения претензий, рекомендуется в договоре указывать:

- 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.

## Переквалификация в судебных кейсах



### Постановление АС Уральского округа от 21.06.2022 года по делу № А07-30920/2020

#### Переквалификация договоров беспроцентных займов в поставку

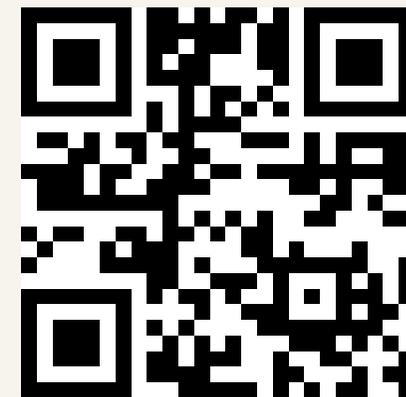
Оплата по договорам поставки между поставщиком, применяющим ОСН и взаимозависимыми покупателями на УСН, прикрывалась заключением договоров беспроцентных займов.

**Типичные «следы»:** При продаже поставщиком товара по заниженной стоимости или его безвозмездной передаче взаимозависимому покупателю (УСНО) -центр прибыли смещается на «упрощенца», за счет чего достигается налоговая выгода. Но денежные средства нужны поставщику для хозяйственной деятельности и возникает вопрос их реинвестирования, который чаще всего решается предоставлением займов. **МНОГО ОТРИЦАТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ!!!**

# Ближайшие мероприятия

10 ноября 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

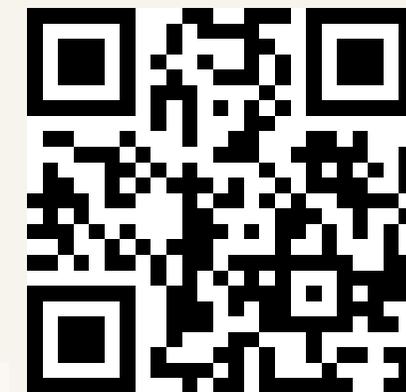
- **Налоговый контроль: лайфхаки для бизнеса**
- Участие – 4800 руб.



<https://clck.ru/32UBa6>

29 ноября 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

- **Что проверить в договоре, чтобы минимизировать налоговые риски**
- Участие – 4800 руб.



<https://clck.ru/32UBUK>

Включено в Подписку «В КУРСЕ ДЕЛА»  
и Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

## ПРЕДЛОЖЕНИЕ месяца – **только в октябре!**

Хотите успевать за изменениями и иметь позицию, совпадающую с требованиями законодательства, налоговых органов, судов и аудиторов!? Тогда для вас **НОВИНКИ**



<https://clck.ru/32U8Fs>



~~19 800 Р~~ **13 800 Р**  
на 3 месяца

### ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

- Круглые столы (онлайн)
- База знаний 3 в 1
- Закрытый чат в Телеграмм

В ПОДАРОК при Финансовом аудите



~~53 200 Р~~ **42 200 Р**  
на 3 месяца

### АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

- Консалтинг 6 час, ответы с гарантиями
- Подписка «В курсе дела»
- Ответы на вопросы в Telegram-чате

В ПОДАРОК при Комплексном аудите

*Предложение действует до 31 октября*

# Аудит со страховкой от налоговых претензий

Основные налоговые опасности в 2022 году:

- ✓ Побуждение к «добровольному увеличению» налоговых обязательств;
- ✓ 70 млн – средние доначисления по ВМП по РФ
- ✓ Субсидиарная ответственность должностных лиц
- ✓ Уголовная ответственность за неуплату налогов от 15 млн



**Маргарита Дружинина**  
Управляющий партнер  
«Правовест Аудит»

**Узнать цену  
за 1 мин**



<https://clck.ru/32U57X>

## Клиент получил по страховке от налоговых претензий - 2,8 млн руб.

Компанией был выбран комплексный аудит с углубленной выборкой, расширенной страховкой и защитой налоговых юристов в течение 3-х лет



Новый главбух компании выявил, что при наличии у организации ОП, налог на прибыль платился в субъект по месту нахождения головной компании, туда же представлялись и налоговые декларации без распределения сумм налога. **РИСК** приостановки операций по счетам до уплаты налогов в «обособку», начисления пени и штрафов.

Благодаря слаженной работе аудиторов, налоговых юристов и компании-клиента проблему решили весьма оперативно:

- юристы добились того, что **межбюджетный взаимозачет был произведен в течение 2-х недельного срока вместо 1,5 месяцев**, что позволило избежать излишнее начисление пеней и блокировки расчетного счета компании;
- компания «Ингосстрах» **без судебных разбирательств признала страховой случай и компенсировала клиенту начисленные пени в полном объеме - 2,8 млн руб.**



**ПОДПИШИТЕСЬ НА НАШ Telegram**

**КАНАЛ:** pravovest\_audit



<https://clck.ru/32U6B9>



## **Единый налоговый платеж**

**Единый налоговый платеж (ЕНП) - это особый способ уплаты налогов и обязательных платежей. Компания или ИП сможет уплатить налоги и взносы одним платёжным поручением, указав в нём только свой ИНН и сумму. Код бюджетной классификации при этом будет единым.**

- **Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", который вводит механизм так называемого "единого налогового платежа".**
- **Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ, который изменил порядок исчисления и уплаты страховых взносов с 2023 года.**

**С 1 января 2023 года в Казначействе каждому субъекту бизнеса планируется открыть единый налоговый счет (ЕНС). ЕНС - это особая форма учета, которая будет отражать в рублях совокупную обязанность налогоплательщика перед бюджетом и его единые налоговые платежи.**





Новый способ расчета с бюджетом вводится с **1 января 2023** года и коснется **практически всех налогов**, за исключением *НДФЛ для иностранцев, налога на самозанятых, госпошлины и сборов за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов.*

### Позиция ФНС:

- появление ЕНС позволит **упростить механизм уплаты налогов и защитит бизнес от лишних штрафов**. Например, с учетом того, что **недоимка по налогам будет списываться в первую очередь**, ИФНС не начислит лишние штрафы.

-все налоги и взносы будут перечисляться **одним платежом**.

-ЕНС полностью ликвидирует возникновение ситуации, когда у компании есть переплата по одному налогу, при этом есть задолженность по другому виду обязательных платежей.



## Копить долги уже не получится

Определение принадлежности поступающих на ЕНС текущих платежей **будет производиться налоговыми органами самостоятельно в следующем порядке:**

1. **Недоимка** - начиная с наиболее раннего момента ее выявления.
2. **Налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы** — с момента возникновения обязанности по их уплате.
3. **Пени.**
4. **Проценты.**
5. **Штрафы.** Принадлежность денежных средств, определенная в соответствии с этим порядком, не будет подлежать никаким уточнениям. Если просто игнорировать спорную задолженность, отрицательное сальдо единого налогового счета станет переходящим.



## Единый налоговый счет

**С одной стороны** - все перечисления на счет (единый налоговый платеж - ЕНП)

**С другой стороны** - все обязательства плательщика перед бюджетом. Это общая сумма налогов, авансовых платежей, страховых взносов, сборов, пеней, процентов, штрафов, начисленная к уплате государству. Новый термин - **совокупная обязанность**.

### **В совокупную обязанность не входят:**

- налог на профессиональный доход (НПД), если самозанятый уплатил его не в качестве единого налогового платежа.
- НДФЛ, который иностранцы уплачивают при покупке патента на трудовую деятельность согласно ст. 227.1 НК РФ.
- оспошлины, в отношении которых суд не выдал исполнительный документ.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации  
Не выбрано

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭФИР" ▾

Главная

Единый налоговый счет

Юридическое лицо

Документооборот

Главная / Единый налоговый счет

## Единый налоговый счет

Данные актуальны по состоянию на: 01.12.2023

Сальдо ЕНС

- 50 796 ₽

⚠ Меры взыскания

Пополнить ЕНС

Распорядиться сальдо ▾

Предстоящие  
платежи

78 090 ₽

Ближайший платеж  
55 000 ₽ до 25.12.2023

Процедура банкротства

нет

Приостановлено

0 ₽

Утрачено право взыскания

0 ₽

Все  
обязательства

Задолженность

Предстоящие  
платежи

Операции  
ЕНП

История  
ЕНС

Решения об изменении  
срока уплаты

Процедуры  
взыскания

### Чем грозит налогоплательщику отрицательное сальдо ЕНС

Если отрицательное сальдо на ЕНС меньше 3 000 рублей, то у инспекции есть год для направления требования, а если больше 3 000 рублей, то требование направят в течение 3 месяцев.



## Следует поторопиться со сверкой расчетов с инспекцией

На 01.01.2023 ФНС сформирует начальное сальдо ЕНС по тем данным, которые имеются в ее распоряжении на 31.12.2022.

Начальное сальдо можно увидеть:

- в личном кабинете налогоплательщика (ЛК ЮЛ / ЛК ИП) на сайте ФНС.
- своей бухгалтерской программе через ТКС.

**После 01.01.2023 инспекторы не будут рассматривать заявления о возврате переплаты, ее зачете и об отсрочке (рассрочке), если документы подали ранее, но инспекция не вынесла решение до 31.12.2022 включительно.**

**Важно добиться отсутствия разногласий с инспекцией, сверить расчеты и закончить все проверки к 31.12.2022.**



## Новые сроки уплаты налогов и взносов с 2023 года

Платеж	Новые сроки по НК	Прежние сроки по НК
<b>НДС</b>		
Налог	28 числа каждого из трех месяцев после отчетного квартала	25 числа каждого из трех месяцев после отчетного квартала
<b>Налог на прибыль</b>		
Налог за год	28 марта	28 марта
Авансы	28 числа	28 числа
<b>УСНО</b>		
Налог	28 марта для компаний 28 апреля для ИП	31 марта для компаний 30 апреля для ИП
Авансы	28 апреля 28 июля 28 октября	25 апреля 25 июля 25 октября
<b>НДФЛ</b>		
Налог	28 числа — налог за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца  28 января — налог за период с 1 по 22 января  Последний рабочий день декабря — налог за период с 23 по 31 декабря	Зависит от дохода
<b>Взносы</b>		
Взносы	28 числа ежемесячно	15 числа ежемесячно
Взносы ИП	31 декабря — фиксированные взносы  1 июля — взносы с доходов, превышающих 300 тыс. руб. за год	31 декабря — фиксированные взносы  1 июля — взносы с доходов, превышающих 300 тыс. руб. за год



## КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

 +7 (495)134-32-23

## Менеджеры департамента развития:

Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 [admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

 + 7 (903) 669-51-90

 [cons@wiseadvice.ru](mailto: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](http://pravovest-audit.ru)

