

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

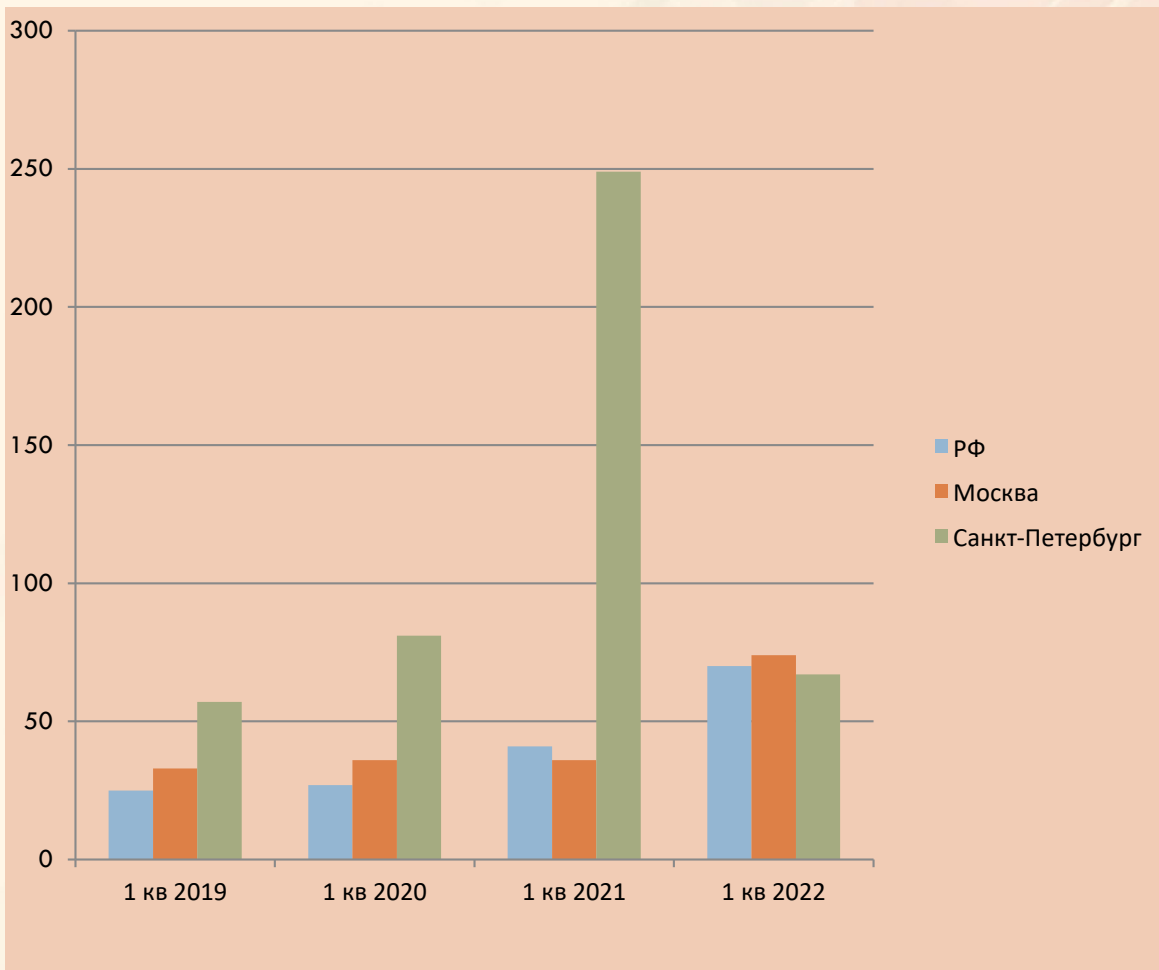
pravovest-audit.ru

+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

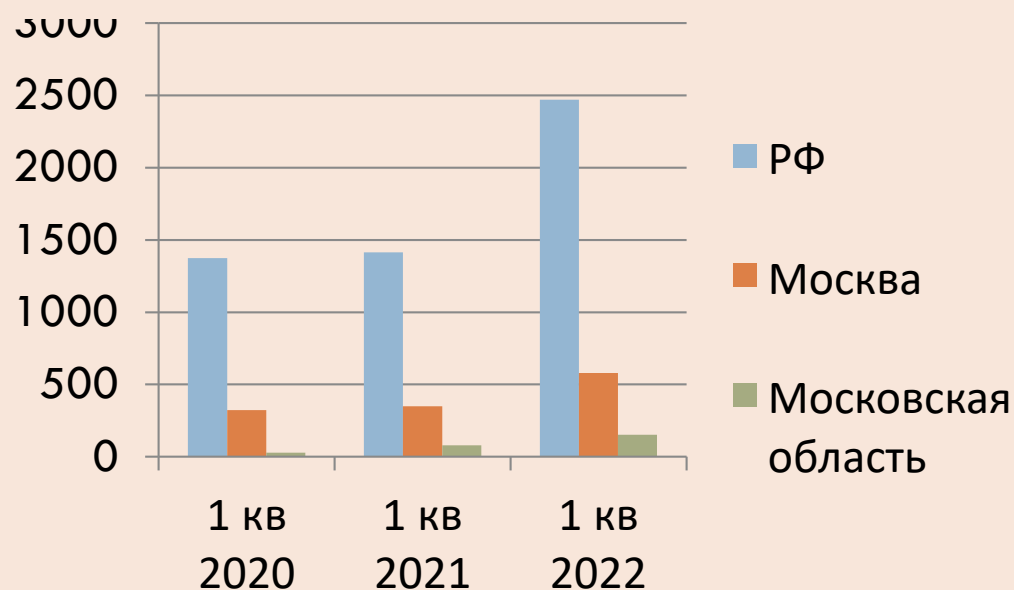
1 кв.2022 - **2470**

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**



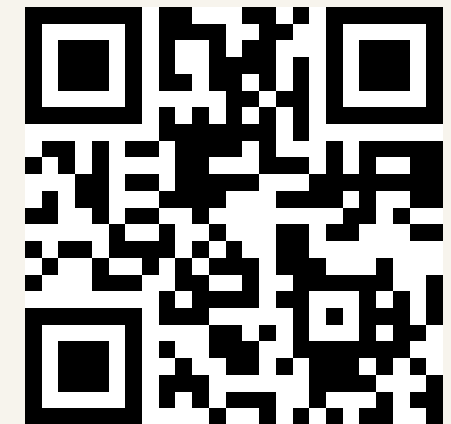
ВИДЕОЗАПИСЬ



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

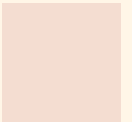
В ходе судебного разбирательства удалось достигнуть ряд договоренностей, которые легли в основу мирового соглашения:

- 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.

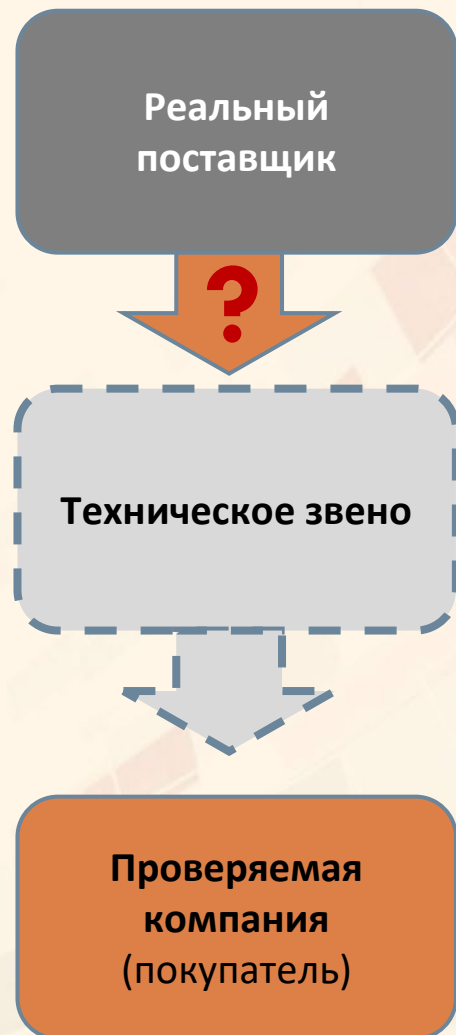


Определение инспекцией действительных налоговых обязательств



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 **компания 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»

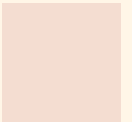
Налоги, уплаченные участниками схемы «дробления бизнеса» по сделкам, связанным с уклонением от налогообложения организатора схемы, **должны учитываться налоговым органом при определении действительных налоговых обязательств последнего .**

(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»

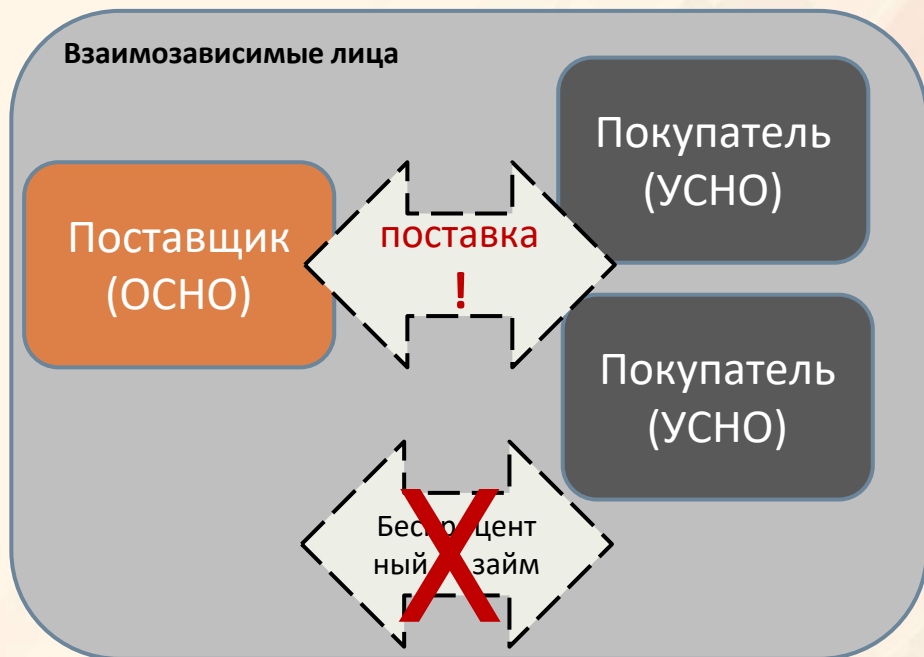
Для исключения претензий, рекомендуется в договоре указывать:

- 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

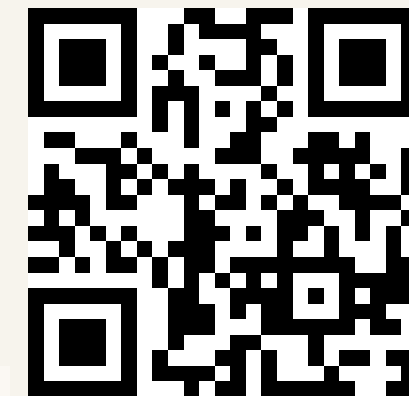
- **Налоговый контроль: лайфхаки для бизнеса**
- Участие – 4800 руб.



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

29 ноября 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

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

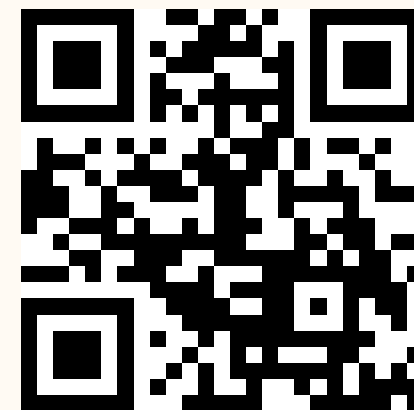


<https://clck.ru/32UBUK>

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.

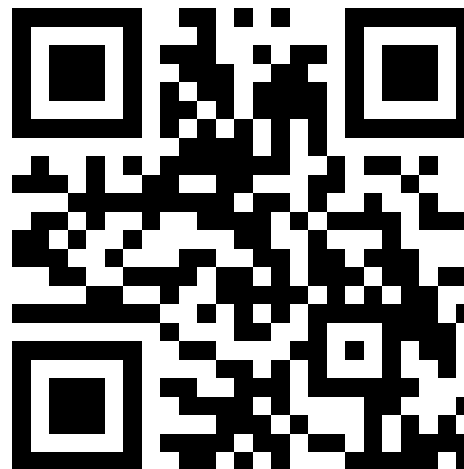
Благодаря слаженной работе аудиторов, налоговых юристов и компании-клиента проблему решили весьма оперативно:

- 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
НДС		
Налог	28 числа каждого из трех месяцев после отчетного квартала	25 числа каждого из трех месяцев после отчетного квартала
Налог на прибыль		
Налог за год	28 марта	28 марта
Авансы	28 числа	28 числа
УСНО		
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
НДФЛ		
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
Взносы		
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

 + 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

