

2019 год- перезагрузка

Ряховский Дмитрий Иванович

д.э.н., управляющий партнер по налоговой практике юридической фирмы «ЛЕГИКОН-ПРАВО», первый проректор ИЭАУ, профессор Департамента налоговой политики и ТПР Финансового университета при Правительстве РФ, член Президентского Совета ИПБ МР, заместитель главного редактора журнала «Вестник профессиональных бухгалтеров», аттестованный преподаватель ИПБ России, практикующий налоговый консультант

Налоговые споры :

Umc331@mail.ru

Результаты деятельности ФНС России

- ФНС России получила информацию от 58 стран
- в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 21,3 трлн рублей, что почти на 4 трлн рублей, или на 23% больше 2017 года (в 2017 году рост на 20%). Это максимальный прирост поступлений с 2013 года. По оценкам Службы, пятая часть, или более 400 млрд рублей прироста поступлений в консолидированный бюджет обеспечена налоговым администрированием за счет обеления экономики и вывода из тени недобросовестных участников рынка без повышения ставок и роста налоговой нагрузки на бизнес и граждан.
- Значительные темпы роста налоговых поступлений поддержаны высокой динамикой основных неналоговых налогов:
 - налога на прибыль поступило 4,1 трлн рублей (+24,6%);
 - НДС - 3,6 трлн рублей (+16,4%);
 - НДФЛ - 3,7 трлн рублей (+12,4%);
 - имущественных налогов - 1,4 трлн рублей (+11,7%).
- в 2018 году количество выездных проверок сократилось ещё на 30%: до 14,2 тыс. (в 2017 году - 20,2 тыс.)
- Служба приступила к созданию и внедрению «Системы комплексного управления и администрирования долгом» - СКУАД. Система максимально автоматизирует меры взыскания, что перераспределит специалистов с рутинных операций на противодействие схемам уклонения от уплаты налоговой задолженности.
- В 2018 году количество поступивших жалоб по налоговым спорам сократилось на 16% по сравнению с 2017 годом, а также снизилась на 6% оспариваемая в них сумма. Доля удовлетворенных жалоб налогоплательщиков из числа рассмотренных составила 30%, что на 5% меньше по сравнению с 2017 годом. В 2018 году ФНС России сохраняет положительную тенденцию по сокращению количества налоговых споров. За девять месяцев 2018 года количество рассмотренных жалоб по налоговым спорам снизилось на 9,5 % по сравнению с аналогичным периодом 2017 года.
- При этом количество рассмотренных жалоб на решения по камеральным налоговым проверкам по сравнению с периодом январь-сентябрь 2017 года снизилось на 16,6%, по выездным налоговым проверкам – на 21,3%. Количество рассмотренных жалоб на иные акты налоговых органов ненормативного характера снизилось на 5,6%.
- Одновременно за январь-сентябрь 2018 года количество вынесенных судами первой инстанции решений по налоговым спорам, прошедшим досудебное урегулирование, уменьшилось на 6,4% по сравнению с соответствующим периодом 2017 года.
- ю с показателями 2017 года

Изменения

- **Письмо ФНС от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@**- калькулятор налоговой нагрузки
- [Письмо Минфина от 17.01.2019 № 03-02-07/1/1861](#)
- изменения в п.3. ст.75 НК.
- Минфин разъяснил: новый порядок исчисления пеней применяется к недоимкам, образовавшимся после 27.12.2018. **ПЕНИ** необходимо перечислять за день их погашения включительно. Общая сумма пеней не может теперь превышать размер задолженности.
- Нужно заплатить НДФЛ со всех доходов, полученных в натуральной форме от ликвидации, или при выходе учредителя со всех рублей придется заплатить НДФЛ.
- ФНС планирует ввести **[новую категорию организаций-налогоплательщиков](#)**. Состоять на учете такие компании будут не в обычных инспекциях, а в специальных, выделенных исключительно для работы с этой категорией фирм.
- **Ускоренная амортизация для высокотехнологического бизнеса.** Перечень основного оборудования утвержден Правительством ([распоряжение Правительства от 20.06.2017 № 1299-р](#)).
- 1 января 2019 года к дивидендам относится доход, который учредитель получил при выходе из организации либо ликвидации последней ([абз. 2](#) подп.1 п. 1 ст. 208, [ст. 250](#), [п. 2](#) ст. 275 НК). Причем такой доход не зависит от формы оплаты стоимости акций, долей или паев. Дельту между фактически оплаченной стоимостью и полученным доходом компании облагают по нулевой ставке ([подп. 3 п. 1 ст. 284 НК](#)). Если же при выходе из организации участник получает убыток, его учитывают в составе внереализационных расходов.
- «Имущественная» отчетность: как отразить «энергоэффективную» льготу
- [Письмо Минфина от 25.02.2019 № 03-05-07-01/12857](#) (направлено письмом ФНС от [01.03.2019 № БС-4-21/3728@](#))

Полезно

- **Распоряжение Правительства РФ от 13 июля 2018 года №1451-р**
- **Перечень банков, АС СЗО №А56-34005/2017 от 26 марта 2018 года.- отозвали лицензию- НЕ ПОСМОТРЕЛ РЕЙТИНГИ ПОАТИ НАЛОГ ПОВТОРНО**
- **АИС налог-3**
 - об учредителях и о директорах;
 - обособленных подразделениях;
 - о физических лицах и их объектах налогообложения;
 - регистрационных делах со всеми документами;
 - банковских счетах и остатках на них;
 - об операциях по счетам налогоплательщиков;
 - о налоговой и бухгалтерской отчетности организаций;
 - книгах покупок и продаж как самого налогоплательщика, так и его контрагентов по всей цепочке поставщиков;
 - об исчисленных и уплаченных налогах;
 - о наличии критериев рисков, утвержденных ФНС;
 - численности организации;
 - номинальном или «отказном» директоре.

Налоговая инспекция из двух зол выбирает большее. (...) [Леонид Крайнев-Рытов](#)

- ИФНС обязаны определить бенефициара схемы и возложить именно на него негативные налоговые последствия. Наказывать налогоплательщика за случайный контакт с однодневкой нельзя ([определение от 27.09.2018 № 305-КГ18-7133](#))
- Решение ВС подсказало налогоплательщикам новую тактику защиты. Выиграть суд реально, если сообщить, что инспекторы провели проверку контрагента любого звена, но не доначислили налоги ([постановление АС Восточно-Сибирского округа от 25.01.2018 № Ф02-7481/2017](#)). Другой выигрышный довод — доказательство того, что контролеры установили иного получателя налоговой выгоды ([определение ВС от 27.09.2018 № 305-КГ18-7133](#)). Если в отчетности за предыдущие периоды отражено возмещение НДС, значит, контрагент уже проверяли камерально. Если была проведена выездная проверка, узнайте ее результаты.
- Судьи подчеркнули, что проверяющие не вправе ставить противоположные оценки одной и той же деятельности в итоговых решениях
- **Минфин письмо №03-01-13/01/47571 от 7 ноября 2013 года+ письмо ФНС России № ГД-4-3/21097 от 26 ноября 2013 года** «*В случае, когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда Российской Федерации, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети «Интернет» либо со дня их официального опубликования в установленном порядке, при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов.*»

Регистрация и ликвидация

- Зарегистрировать компанию станет проще и быстрее. Соответствующие изменения в Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
Этап 1. Электронное взаимодействие Этап 2. Отмена пошлины и контроль за изменениями
 - Отмена юрадреса....???
- Если в заявлении на регистрацию организации не указан номер офиса, налоговики вправе отказать регистрировать компанию. [ВС от 30.03.2018 № 303-КГ18-1615](#)
- Какой штраф грозит компании, не сообщившей в ИФНС об открытии «обособки»- 200 рублей- ст 126 НКРФ- [ВС от 26.06.2017 № 303-КГ17-2377](#)
- Переговорная тоже обособка- [Письмо Минфина от 10.04.2018 № 03-02-07/1/23401](#)
- Расходы на ремонт «офиса на дому» не уменьшают «прибыльную» базу [ВС от 28.08.2017 № 308-КГ17-10912](#)
- Официальная Реорганизация
 - Переезд Другой директор / учредитель
 - Учредитель иностранец
банкротство
 - Молчание и исключение из ЕГРЮЛ (но если теплится жизнь, то ок- можно выиграть АС МО ([постановление от 07.12.2017 № Ф05-18316/2017](#))).

ИСПРАВЛЕНИЯ ЕГРЮЛ

- Чтобы внести изменения, следует направить в инспекцию заявление по форме № Р14001. Если компания зафиксировала юрадрес в уставе, то необходимо заполнить заявление о внесении изменений по форме № Р13001 (утв. [приказом ФНС от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@](#)). ИФНС должны внести изменения в реестр в течение пяти рабочих дней с момента получения заявления ([п. 1 ст. 8 Закона № 129-ФЗ](#)).
- +
- Если сведения в ЕГРЮЛ верные, направьте инспекторам пояснения. Если они поставили метку из-за адреса, то приложите к пояснениям копию договора аренды или свидетельства о праве собственности. Контролеры обязаны отреагировать на письменные пояснения в течение 30 календарных дней ([п. 93 Административного регламента, утв. приказом Минфина от 02.07.2012 № 99н](#)).
- УБИТЬ КОНТРАГЕНТА
- Письмо контрагенту- отдай деньги
- форма Р34002 «Заявление заинтересованного лица о недостоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ» (утв. приказом ФНС от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@). - подаем в ИФНС которая зарегистрировала контрагента
- Скачать ПО на налог.ру

ЕГРЮЛ Исключение

- **АС Дальневосточного округа № Ф03-4960/2017 от 27.12.2017 года по делу № А73-5679/2017 –** приехали, дверь закрыта, значит нет по адресу ВЫИГРАЛ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК- СМОТРИМ ЕГРЮЛ каждый месяц
- [Определение КС от 13.03.2018 № 580-О](#) Инспекторы вправе отказать налогоплательщику в формировании ликвидационной комиссии, если ранее он ликвидировал компанию с долгами перед бюджетом.
- **недостоверных сведений о компании в ЕГРЮЛ налоговики будут в принудительном порядке исключать эту фирму из реестра: пп. «г», п. 2, ст. 2 Федеральный закон от 28.12.2016 № 488-ФЗ)** запись о недостоверности сведений «провисела» в ЕГРЮЛ более шести месяцев.
- **в течение 30 дней после направления запроса ИФНС организации нужно представить в ИФНС корректную информацию о себе, в ЕГРЮЛ будет внесена запись о недостоверности сведений (п.6 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ**
- *В Письме ФНС от 02.09.2016 № ЕД-3-14/4045@ разъяснялось, что информация о недостоверности отражается в выписке из ЕГРЮЛ в показателе «Дополнительные сведения» соответствующего раздела.*
- **Письмо ФНС России № СА-4-14/12088 от 25.06.2014 года- ФНС отправляют в банки уведомления о том, что компания не находится по юрадресу- блокировка**
- *«Исключение действующего юридического лица из ЕГРЮЛ исключительно по формальным основаниям непредставления таким лицом налоговой и бухгалтерской отчетности и отсутствия движения денежных средств по счетам, не соответствует **статьям 8, 34 Конституции Российской Федерации, статьям 1, 2, 49 Гражданского кодекса Российской Федерации и целям Закона о регистрации**».* К такому выводу пришли суды в Постановлении АС Дальневосточного округа №Ф03-3326/2018 от 14.09.2018 года по делу №А73-2611/2018

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ВЫЧЕТ

- третья — седьмая амортизационные группы ([п. 4 ст. 286.1 НК](#))¹
- Обнулить федеральную часть Региональную по местному закону, но не менее 5%.
- Перенос вычета на следующий год- ДА
- Если ИВ, то нет амортизации, если модернизация, то сами решаем- УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА- стоимость модернизации – отдельный объект
- **3) не более 100 процентов суммы расходов в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений. С 01.01.2018 года у организаций появилась альтернатива амортизации – инвестиционный налоговый вычет. ФНС разъяснила, как фирмам, воспользовавшимся этим новшеством, заполнять декларацию по налогу на прибыль.**
- [Письмо ФНС от 01.03.2019 № СД-4-3/3752@](#)

Физическое лицо или ИП

- Даже если гражданин не зарегистрирован в качестве ИП, его арендная деятельность может быть признана предпринимательской. Со всеми вытекающими налоговыми последствиями.
- [Определение ВС от 13.07.2018 № 16-КГ18-17](#)
- **Письмо ФНС от 26 апреля 2018 года №БС-4-21/8106@ «О порядке освобождения индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, от налогообложения имущества, используемого для предпринимательской деятельности»- если ты ИП, и имеешь нежилое помещение- плати налог на имущество!!!**
- [Письмо Минфина от 18.06.2018 № 03-15-07/41602 \(направлено письмом ФНС от 25.06.2018 № БС-4-11/12184@](#) суммы, выплачиваемые физлицу по договору о предоставлении в пользование (в аренду) имущества, в базу по взносам не включаются.
- **Продал нежилое помещение- плати как ИП по усн а не как ФЛ Данные выводы содержатся в [Определении ВС от 06.03.2018 N 308-КГ17-14457 по делу N А53-18839/2016 \(индивидуальный предприниматель против Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 23 по Ростовской области\)](#).**
- **Продал здание- ИП и плати НДС ([определение ВС РФ от 14.08.17 № 304-КГ17-10687](#)).**
- **Сдал в аренду- ИП и плати НДС –в договоре санкции за нарушения. Это значит, что гражданин непрерывно в течение длительного срока вел бизнес ([определение ВС РФ от 23.09.15 № 306-КГ15-11736](#)**
- **[Закрыв ИП- и заготовка чермета- НДС АС Северо-Западного округа от 02.03.17 № Ф07-595/2017](#)).**
- **Верховный суд: ИП на УСН считают взносы за себя, исходя из доходов и расходов Судьи в очередной раз постановили, что при определении величины годового дохода в целях исчисления страховых взносов за себя предприниматели на «доходно-расходной» УСН уменьшают полученные доходы на сумму понесенных расходов. [Определение ВС от 22.11.2017 № 303-КГ17-8359](#)**
- **Письмо Минфина Российской Федерации от 20 августа 2018 года №03-04-05/58764 блогеры тоже должны платить**
-

Кого сажать?

- Порядок возмещения ущерба - ФНС России в [приказ от 19.03.2018 № ММВ-7-8/153@](#),
- **Конфискация имущества** Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 14 июня 2018 года №17 «О некоторых вопросах, связанных с применением конфискации имущества в уголовном судопроизводстве»
КС РФ от 22 марта 2018 года №12-П «По делу о проверке конституционности частей первой и третьей статьи 107 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина С.А. Костромина»-
сажать в СИЗО не надо...
-
- **Пленум ВАС от 28.12.2006 г. №64**
- **Директор, бухгалтер, учредитель, реальный хозяин (контролирующее бизнес лицо)**
- **Прием-передача документов**
- **Должностная инструкция**
- **Опрос сотрудников**

Уголовная ответственность

- **формула**
- Доля неуплаченных налогов рассчитывается как выраженное в процентах частное от суммы неуплаты (делимое) к сумме налогов, подлежащих уплате (делитель). Для перевода в проценты полученную часть от целого нужно умножить на 100 процентов:
- $D = \frac{H_{дн}}{H_{дн} + H_{нн}} \times 100\%$
- где D — доля неуплаченных налогов;
- $H_{дн}$ — налоги доначисленные;
- $H_{нн}$ — налоги начисленные. Неуплата учитывается как в числителе, так и в знаменателе. Считать нужно все налоги и сборы за трехлетний период. Период может быть меньше трех лет, но учитывать надо за 3года.
- Есть практика – исчислить среднюю неуплату за год т.е. поделить на три- работает?!

- **Три любых последовательных года подряд!!!!**
- **Не включаются налоговые агенты**

- Наказание за уклонение от уплаты налогов удастся смягчить, если воспользоваться поправками Федерального закона от 29.07.17 № 250-ФЗ. Этот закон включил в расчет недоимки страховые взносы.

- **Следователи обязаны учесть налоговые вычеты (Президиума Московского городского суда от 05.06.09 № 44у-180/09).** Если их нет- требовать или делать заключение эксперта или специалиста.
- **Социальные и стандартные и имущественные вычеты**
- КРИТЕРИИ УК РФ для ИП :
- 0,9 млн и 10% до 2,7 млн
- 4,5 млн и 20% до 13,5 млн

Как доказывают умысел

ФНС и СК 13.07.2017 [письмо № ЕД-4-2/13650@](#) «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)» Общие правила: **1. п.3 ст. 122 НК РФ- 40%.**

Когда умысла нет: **непреднамеренная арифметическая (техническая) ошибка**
Лицо не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия)

УМЫСЕЛ: ИМИТАЦИЯ- **совокупность действий налогоплательщика** в их единстве, взаимосвязи и взаимозависимости, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений, имитация реальной экономической деятельности подставных лиц (фирмы-однодневки).

Дробление со спецрежимами. Мнимые и притворные сделки (402 ФЗ)

Посредники, имеющие признаки фирмы-однодневки

Нашли документы или базу однодневки или сами изготавливали документы

Создание формального документооборота, нереальность сделки,

Единый центр управления (начиная от IP), нерыночные цены, векселя (!),

"агрессивное налоговое планирование, имитация должной осмотрительности

Печати, черная бухгалтерия

Классическая схема уклонения

- применение фиктивных сделок, с целью увеличения стоимости приобретенного товара (услуг) - завышения расходной части либо с целью занижения доходной части, а именно продажа товара по заниженной стоимости (экономически необоснованные сделки). Фиктивные сделки могут быть заключены недобросовестными налогоплательщиками как с фирмой-однодневкой, так и с аффилированной организацией.
- установить и опросить руководителей, контрагентов, сотрудников и выявить несоответствия
- Проверить однодневки и выявить подконтрольность
- Выяснить реального исполнителя
- запросы сведений об IP-адресах
- Осмотр и выемка
- **расчет объемов и массы товара с целью установления действительных его объемов и сопоставление данных объемов с объемами грузовых автомобилей, а также объемами склада, где хранился данный товар**
- **Уволенные сотрудники**

Умысел

- **Арбитражные суды анализируют совокупность действий налогоплательщика** ([постановления АС Западно-Сибирского от 03.07.17 № Ф04-1688/17](#) и [Поволжского от 13.06.17 № Ф06-20744/17 округов и др.](#)). Но вправе потребовать **прямых доказательств**, что компания сознательно пошла на правонарушение ([постановление АС Поволжского округа от 25.04.17 № Ф06-19104/17](#))
- **согласованность действий группы лиц** участие налогоплательщика в схеме или ее организации согласованность действий группы лиц, нацеленная на минимизацию налоговых обязательств и обналичивание денежных средств, фиктивность хозяйственных операций компании ([постановления федеральных арбитражных судов Восточно-Сибирского от 27.02.2012 N А58-2460/2011](#), [Западно-Сибирского от 24.10.2013 N А81-3524/2012](#), [Уральского от 26.09.2013 N Ф09-8808/13 округов](#));
- **хозяйственные связи с однодневками** ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 29.01.16 № Ф08-10387/15](#));
- **подконтрольность однодневок** ([постановление АС Поволжского округа от 16.07.17 № Ф06-20491/17](#));
- **сложные, продолжительные и повторяющиеся действия, которые не совершают в повседневной работе или по неосторожности** ([постановления АС Северо-Кавказского от 09.03.17 № Ф08-904/17](#) и [Московского от 01.02.17 № Ф05-20817/16 округов](#));
- **В актах ВВП нет упоминания, что компания умышленно уклонялась от налогов** ([постановление АС Восточно-Сибирского округа от 12.01.17 № Ф02-7249/16](#))- **но дело есть**
- **Отсутствие пояснений не доказательство умысла!** ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 08.06.16 № Ф04-2334/16](#)). Если не указана вина конкретных должностных лиц, все равно виновен! ([постановление АС Поволжского округа от 17.03.16 № Ф06-6557/16](#)).
- **Если суд предположил, что виновен, то суд проиграл..**[постановление АС Уральского округа от 21.09.16 № Ф09-8514/16](#)
- **НЕТ смягчающих обстоятельств- тогда есть умысел (п. 9 Рекомендаций).** **НО при этом есть судебная практика, прямо отрицающую такую возможность** ([постановления АС Восточно-Сибирского от 11.12.14 № А58-6043/2013](#) и [Поволжского от 28.05.15 № Ф06-23162/2015 округов](#))
- **и смягчающие возможны и при доказанном умысле** [постановления АС Уральского от 17.02.16 № Ф09-11880/15](#) и [Западно-Сибирского от 13.02.17 № Ф04-6898/16 округов](#)
- Схемы с беспроцентными займами. Если к моменту проверки заемщик не вернул деньги или погасил заем сомнительными векселями, налоговики заявят о фиктивности отношений ([постановление АС Московского округа от 05.07.17 № Ф05-8837/2017](#))



**Субсидиарная ответственность
возможна в рамках:**



Федеральным законом от 29.07.2017 года № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» предусмотрено расширение круга лиц, которые могут быть привлечены к субсидиарной ответственности (руководитель, учредитель, но и главный бухгалтер, иной сотрудник или лицо, которые внесли весомый вклад в управление организацией).

*Распределение банкротства по
отраслям*

**Из 30 тысяч компаний, которые
на июнь 2017 года находились в
стадии конкурсного
производства:**

20% приходится на строительство;

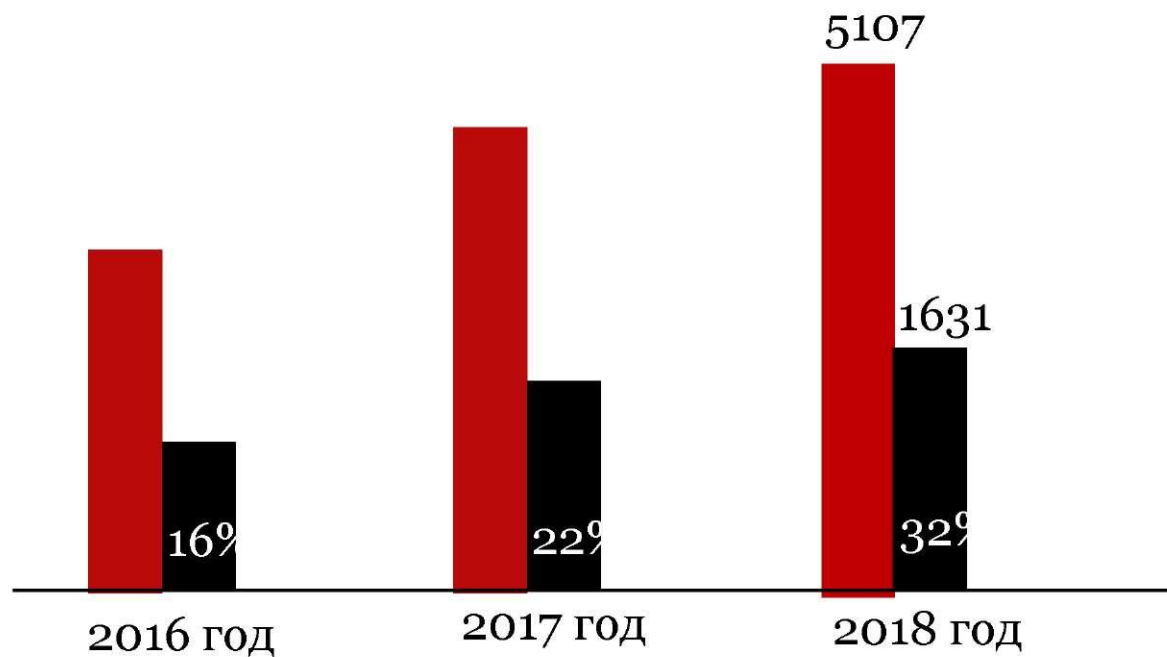
18% - на оптовую торговлю;

12% - на сферу операций с

недвижимым имуществом;

7% - на сельское хозяйство.

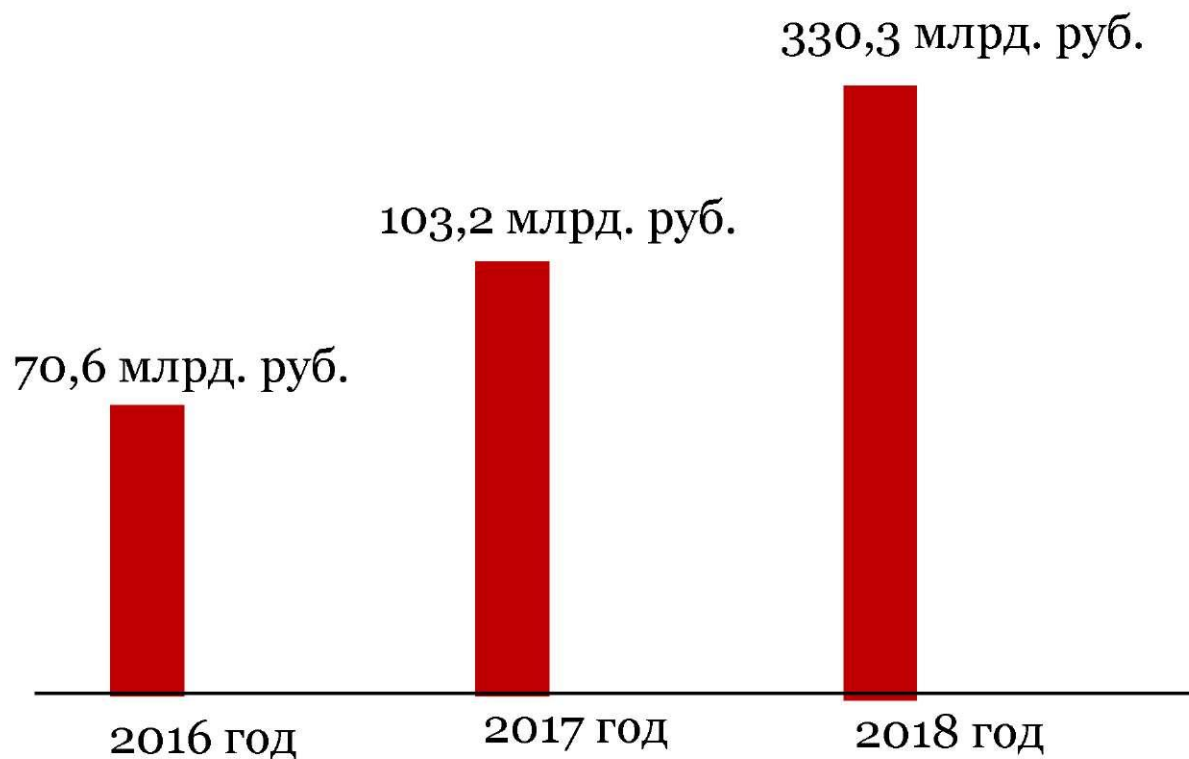
Статистика по ответственности



■ *Количество поданных заявлений*

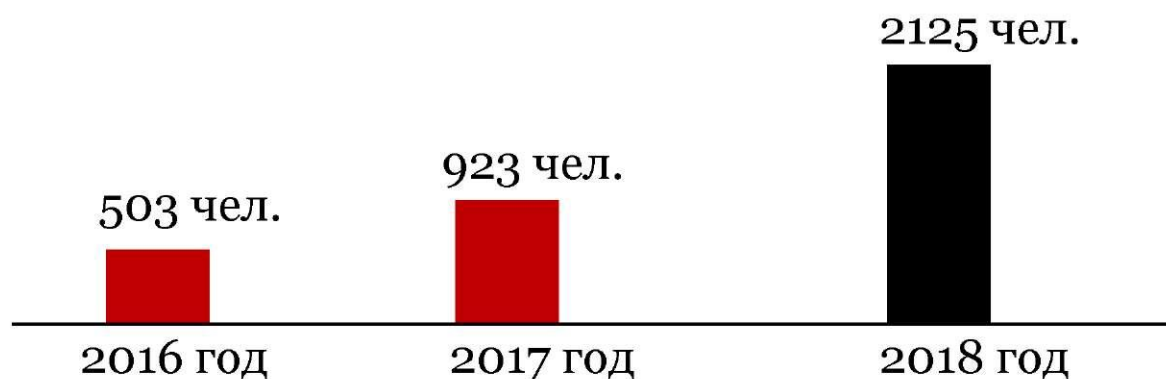
■ *Количество удовлетворённых*

Общий размер ответственности



При этом в 4-ом квартале 2018 года суды взыскали 182.9 млрд, что больше, чем за 3 предыдущих квартала -147, млрд рублей.

Количество привлеченных к субсидиарной ответственности должностных лиц



Рост в 2.3 раза!

Субсидиарная ответственность

- **АС Московского округа №Ф05-14178/2018 от 13 сентября 2018 года по делу №А40-162110/2016.** - взыскать 98 млн за неуплаченные налоги в 2010-2012гг, подали исковое в 2017 году **пункт 9 Постановления Пленума ВАС РФ от 22.06.2012 года №35: если кредитор (в данном случае – налоговая инспекция) изменяет правовые основания своего требования к должнику по сравнению с изначальными, то, согласно части 1 статьи 49 АПК РФ, считается, что кредитор подал новое заявление в момент такого изменения, и в данном случае начинается новый срок давности.**
- *Определении Верховного Суда Российской Федерации от 13.02.2018 № 55- КГпр17–7 (по иску прокурора города Абакана к гражданину) пункт 9 Постановления Пленума ВАС РФ от 22.06.2012 года № 35 При истечении сроков исковой давности Прокуратура все равно может инициировать соответствующий иск в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202–1 (ред. от 27.12.2018) «О прокуратуре Российской Федерации».*

Субсидиарка

- **Приказ ФТС России от 23 августа 2018 года №1325- регресс на таможенников за неправильное определение стоимости**
- **ИФНС могут в течение трех лет (плюс два года на восстановление пропущенного срока),** привлечь вас, бывшего учредителя уже ликвидированной компании, к субсидиарной ответственности. Об этом написано в **Письме ФНС России от 27 июня 2017 года №СА-4-18/12244@**
- **Конкурсное закончено, но в течение 3 лет могу взыскать- В рамках дела № А64-2101/2016**
- 01.07.2017 Налоговики получили возможность взыскать с директора налоги в рамках [статьи 45](#) НК РФ и [статьи 15](#) ГК РФ ([постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 62](#)). Заблокировать банковский счет физлица – самое простое, что инспекции могут сделать. Стоит подумать об этом заранее.
- При рассмотрении вопроса о привлечении контролируемого лица к ответственности необходимо учитывать [Приказ ФНС России от 14.10.2016 года №ММВ-7-18/560@ “ОБ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ИНТЕРЕСОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СУДАХ”](#).

КТО имеет право инициировать субсидиарную ответственность

- **Арбитражный управляющий по собственной инициативе или по решению собрания кредиторов**
 - **Конкурсные кредиторы**
 - **Представитель работников должника**
 - **Уполномоченный орган (ФНС)**
 - **Работники или бывшие работники, перед которыми имеется задолженность**
 - **Прокуратура, по истечении сроков давности**
- *После завершения (или прекращения) процедуры банкротства правом на подачу заявления обладают – текущие и «зарегистрированные» кредиторы, а также заявитель по делу о банкротстве в случае прекращения процедуры о банкротстве.*
 - *(Судебная практика) :№ А33-22545/2016, А14-14379/2016, А78- 5452/2016, А21-4738/2016, А33-31304/2017, А32-56229/2017 и др.), при этом **факт дисквалификации дает возможность ФНС РФ инициировать** процесс привлечения к субсидиарной ответственности данных субъектов*
 - *Письмо ФНС России от 21.07.2017 г. № АС -4-18/14302 «О направлении обзоров судебных актов» и Письмо ФНС России от 29 ноября 2017 года № СА-4-18/24213. Издан Приказ ФНС России от 14.10.2016 года № ММВ -7- 18/560@ “Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах»,*

Правовые позиции Пленума ВС РФ №48 от 25 декабря 2018 г., по банкротству гражданина (контролирующее бизнес лицо, по вопросу привлечения к субсидиарной ответственности)




Если брачный контракт, либо соглашение об алиментах, заключены в период признаков банкротства компании (в рамках вопроса о привлечении к ответственности, превышает разумные пределы, то они могут быть оспорены конкурсным управляющим/конкурсным кредитором).


КОГДА

- Письмо ФНС России от 29 ноября 2017 года № СА-4-18/242133.1. В случае неисполнения судебного определения об обязанности передать документы с бывшего руководителя должника в пользу конкурсной массы подлежит взысканию судебная неустойка в соответствии с [пунктом 1 статьи 308.3 ГК РФ](#).
- 3.2. При признаках объективного банкротства должника и отсутствия доказательств выполнения руководителем должника экономически обоснованного плана выхода из кризиса руководитель должника не может быть освобожден от субсидиарной ответственности. Письмо ФНС России от 21.07.2017г. №АС-4-18/14302 «О направлении обзоров судебных актов» Судебное признание сделки недействительной в условиях отсутствия фактического возмещения имущественных потерь не препятствует взысканию убытков с директора должника.- оспаривание сделок возможно
- 1.2. Субсидиарная ответственность руководителя распространяется в равной мере как на денежные обязательства, возникающие из гражданских правоотношений, так и на фискальные обязанности.
- 1.3. Действия лиц, контролирурующих должника, по передаче активов в пользу третьих лиц без встречного исполнения и по заниженной цене, являются основанием для их привлечения к субсидиарной ответственности.
- 1.4. Обязанность доказывать наличие причин, объективно препятствовавших исполнению обязанности по передаче документации арбитражному управляющему возложена на лиц, контролирующих должника
- Пленум ВАС №62 от 30.07.2013 г.
- ВАС РФ в своем Постановлении Пленума от 30 июля 2013 года №62. Среди прочего суд указал ситуации, **когда неразумность и/или недобросовестность действий директора считается доказанной.** Например, если он совершил сделку на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой»). Если в результате таких действий общество будет привлечено к налоговой или административной ответственности, понесенные убытки в размере доначисленных сумм налогов, пеней и штрафов (если речь идет о сделке с «однодневкой») могут быть взысканы с директора.
- п. 3. Неразумность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор:
 - 1) принял решение без учета известной ему информации, имеющей значение в данной ситуации;
 - 2) до принятия решения не предпринял действий, направленных на получение необходимой и достаточной для его принятия информации, которые обычны для деловой практики при сходных обстоятельствах, в частности, если доказано, что при имеющихся обстоятельствах разумный директор отложил бы принятие решения до получения дополнительной информации;
 - 3) совершил сделку без соблюдения обычно требующихся или принятых в данном юридическом лице внутренних процедур для совершения аналогичных сделок (например, согласования с юридическим отделом, бухгалтерией и т. п.).


Лица, которые могут быть привлечены к субсидиарной ответственности:




- В случае отсутствия (недостоверности) документов бухгалтерского учета – лицо, на которое возложена обязанность по организации ведения БУ (руководитель), а также лицо, которое осуществляет ведение и хранение документов бухгалтерского учета (бухгалтер).



- В случае если размер требований кредиторов по правонарушениям более 50% - то ответственность несет директор, а также контролирующие лица должника, в период совершения должником правонарушения.



- В случае отсутствия (недостоверности) документов в соответствии с АО, о рынке ценных бумаг, об инвестиционных фондах, об ООО, о государственных и муниципальных унитарных предприятиях и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами – то отвечает единоличный исполнительный орган и лица, на которые возложена обязанность по составлению и хранению соответствующих документов.



- Положения об ответственности в случае несоблюдения обязанности по внесению сведений в ЕГРЮЛ и единый федеральный реестр о фактах деятельности юридического лица – распространяются на единоличный исполнительный орган и лиц, на которых возложена обязанность по предоставлению документов, либо внесению сведений в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

ПЛЕНУМ ВС от 21.12.2017 г. N 53

- КДЛ Контролирующее должника лицо сделки, изменившие экономическую и (или) юридическую судьбу должника, заключены под влиянием лица, определившего существенные условия этих сделок
- Лицо, получившее выгоду, в том числе ПРЕДПОЛАГАЕМУЮ (!?!) от незаконных действий директора - КБЛ
- Цепочка посредников- конечный покупатель КБЛ, если не докажет рыночную стоимость приобретения
- Смотрим контроль над ЮЛ в период предшествующий банкротству (3 ГОДА!!!)
- Если 50% и более Уставного капитала включая ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ, то КБЛ
- Если Управляющая компания, то несет она и ее руководитель СОЛИДАРНУЮ ответственность
- Номинальный руководитель несет солидарную ответственность вместе с КБЛ, но если он расскажет ВСЕ, то на сумму взысканий по итогам рассказов уменьшается его ответственность
- ПЕРЕЧЕНЬ ОТКРЫТ!!!!

ПЛЕНУМ ВС от 21.12.2017 г. N 53

- Субсидиарная ответственность за неподачу (несвоевременную подачу) заявления должника о собственном банкротстве – подать заявление в теч 1 МЕС, а при ликвидации- 10 дней(!).
- Если уставом или должностными таких людей несколько, то солидарно отвечают, а по 53 ст ГК РФ их ДОЛЖНО БЫТЬ НЕСКОЛЬКО
- Если докажем, что хотел вылезти из кризиса, то нет субсидиарке, но вопрос...
- Если у фирмы денег на банкротство нет, то финансируется за счет учредителей
- За неподачу заявления к субсидиарке КБЛ, если знал, имел полномочия, не собрал собрание учредителей
- РАЗМЕР СУБСИДИАРКИ- совокупному размеру обязательств должника (в том числе по обязательным платежам), возникших в период со дня истечения месячного срока, предусмотренного [пунктом 2 статьи 9 Закона о банкротстве, и до дня возбуждения дела о банкротстве](#)
- Расходы на банкротство не входят в субсидиарку
- Если несколько директоров последовательно не подали заявление, тоСОЛИДАРНО
- Сообщил публично (ВНЕС В ЕГРЮЛ ЗАПИСЬ- ст 30 з-н о банкротстве)- нет субсидиарке

НОМИНАЛ

- **A60-54141/2015** не доказали, что не имели контроль, лично открывала счет, формально участвовала в создании компании
- A50-16985/2014 AC - директор? Действуй добросовестно. формальный директор, даже целиком устранившись от дел, не утрачивает статус контролирующего лица, ведь он юридически сохраняет свои полномочия.
- **A27-10079/2016** AC Кемеровской области отказался привлекать к субсидиарной ответственности. Управляющий не смог доказать, что делами фирмы действительно управлял Кабаев, а 2 млн руб. долга по аренде необязательно означали неплатежеспособность компании, которая имела положительные бухгалтерские балансы. Такое решение в деле № A27-10079/2016 суд вынес в июне 2018 года, и, как сообщает Caselook, оно не обжаловалось.
- **A53-513/2016-** директор значился и имел право подписи- ОТВЕЧАЙ

Субсидиарка и Банкротство 127-ФЗ от 26.10.02

- ***Презумпции, установленные законом о банкротстве 50% от размера требований кредиторов третьей очереди***
- ВВП при банкротстве ФАС МО от 11.06.2014 г. № Ф05-5276/2014
- Не полностью внесен уставный капитал или неправильно оценен (ст 66.2 ГК РФ) Материнская компания отвечает субсидиарно за банкротство дочки (ст 67.3 ГК РФ) Доказать, что банкротство вызвано действиями учредителя или директора (A14-13257/2012, A12-20906/13) **Достаточно совокупности косвенных доказательств- дело № A33-1677/2013**
- не переданы в течение 3 дней документы (A21-10090/2009, Ф09-3705/14)
- Банкротство не препятствует взысканию задолженности с зависимых лиц (письмо ФНС России от 09.07.15 № СА-4-7/11974).

Субсидиарка и Банкротство 127-ФЗ от 26.10.02

- Не подали заявление о банкротстве вовремя – subsidiарка ([Ф05-6011/2014](#))
- Действия директора или учредителя привели к банкротству ([первичка и т.д. Ф05-1231/2014, А56-44777/2009](#))- **только легендирование и обоснованное выбытие имущества**
- АС Центрального округа указал, что компания намеренно приобрела дорогостоящий вексель. Эмитент досрочно предъявил его к погашению. К тому же общество выплатило дивиденды компании-акционеру. Действия контролирующего лица привели к банкротству (определение ВС от 31.03.2017 № 310-ЭС16-6468(5))
- Изъятие выручки – умысел учредителя ([определение от 21.04.2016 № 302-ЭС14-1472, А33-1677/13](#))
- [Выдача денег под отчет- вывод имущества постановление АС Западно-Сибирского округа от 24.07.2015 № Ф04-16776/2015](#))
- **Учредитель отвечает по долгам даже после продажи доли** [постановление АС Уральского округа от 18.03.2016 № Ф09-1698/16](#)). После того как бывший директор уволился и вышел из состава учредителей, компания перестала вести хозяйственную деятельность. Во время проверки сменилось два руководителя. Они не оформляли банковские документы, не сдавали отчетность, не совершали сделки.
- [Взыскание недоимки с зависимых лиц. постановление АС Уральского округа от 03.02.16 № Ф09-11058/15](#)).

Банкротство

- Суд удовлетворил требования конкурсного управляющего ([постановление АС Московского округа от 21.07.2016 № Ф05-10186/2016](#)). Компания незаконно учла затраты и вычеты НДС. У нее образовалась недоимка, которая привела к банкротству.
- Руководитель должника не проявил должной осмотрительности и подписал недостоверную отчетность. Учредитель не проконтролировал действия директора и утвердил отчетность. В результате должник обанкротился. Противоправные действия контролирующих лиц — основание взыскать убытки ([п. 2 ст. 15 ГК](#), [определение ВС от 09.11.2016 № 305-ЭС16-14862](#)).
- +
- Налоговое ведомство подчеркнуло, что лица, контролирующие должника, должны сами доказывать добросовестность и разумность своих действий. Аналогичный подход сформировался и в судебной практике ([постановления АС Московского от 01.06.2016 № Ф05-6819/2016](#), Поволжского от 08.06.2016 № Ф06-4484/2011, [Волго-Вятского от 24.10.2016 № Ф01-4205/2016](#), [Восточно-Сибирского от 24.08.2016 № Ф02-4451/2016](#) округов).
- Суд не вправе возложить бремя доказывания на конкурсного управляющего ([постановление АС Уральского округа от 25.07.2016 № Ф09-7376/16](#)).

Признаки преднамеренного банкротства

- Использование взаимозависимых лиц
- Изменение учредителей
- Фиктивные договора и убыточные сделки по нерыночным ценам
- Создание новых предприятий и передача имущества
- Искажение бухгалтерской отчетности
- **Подача заявления о банкротстве от взаимозависимого лица**

определение ВС РФ от 12.09.16

№ 306-ЭС16-4837.

- Директор продал за 6,5 млн объект, его перепродали за 117 млн- схема!!! Субсидиарка и 45 ст!!!!- нужна оценка рыночной стоимости
- Президиум Верховного суда РФ 20 декабря 2016 года утвердил новый Обзор судебной практики по банкротству вместо отмененного [постановления Пленума ВАС РФ от 22.06.06 № 25](#). Обзор разъясняет спорные вопросы по обязательным платежам в бюджет и фонды при банкротстве.
- Заработная плата, удержанные с нее НДФЛ и начисленные страховые взносы попадают во вторую очередь удовлетворения требований кредиторов. Но вознаграждение и НДФЛ по договору подряда, оказания услуг, пени и штрафы за неперечисление НДФЛ — в третью (п. [8](#), [9](#), [14](#) Обзора).
- Налоговики смогут обращаться в суд с заявлением о признании должника банкротом и за пределами 90-дневного срока. Президиум разъяснил, что закон не устанавливает последствия пропуска срока ([п. 2 Обзора](#)). Кроме того, банкротом могут признать и налогового агента, который удержал, но не перечислил налог ([п. 4 Обзора](#)).
- Обзор поможет разделить налоговые долги на реестровые и текущие. Текущими признаются налоговые долги, возникшие после принятия заявления о признании компании банкротом ([п. 7 Обзора](#)), а реестровыми — до. Это относится и к авансовым платежам. Реестровые долги погашают за счет конкурсной массы. Если налоговый орган выявил переплату, ее нельзя зачесть в счет текущих платежей ([п. 17 Обзора](#)).

Письмо от 29.06.2017 № СА-4-18/12520@ обзор субсидиарка и банкротство

- Противоправные действия
- Суды поддержали ФНС ([постановление АС Северо-Западного округа от 13.10.2016 № Ф07-6447/2016](#)). Лицо, которое выступает от имени компании, должно действовать добросовестно и разумно ([п. 3 ст. 53 ГК](#)). Директор обязан возместить убытки, причиненные компании ([п. 2 ст. 44 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ](#)).
- Контролеры доказали, что директор намеренно искажил первичные документы, чтобы занижить налоговую базу ([п. 5 ст. 10 ГК](#)). Штрафы и пени, начисленные по итогам проверки, — убытки компании. Налоговики правомерно взыскали их с директора ([п. 2 ст. 15 ГК](#)). К аналогичному выводу судьи пришли в постановлении АС Восточно-Сибирского округа от 01.03.2016 № Ф02-7647/2015.

НДС и банкротство

- [Письмо Минфина от 01.02.2019 № 03-07-11/5779](#) С одной стороны, Минфин считает, что реализация организацией, признанной несостоятельной (банкротом), любого имущества (в том числе, изготовленного в ходе текущей производственной деятельности), обложению НДС не подлежит.
- Одновременно с этим финансовое ведомство обращает внимание налогоплательщиков на сложившуюся судебную практику. В частности, на [определение ВС от 24.10.2018 № 304-КГ18-4849](#), ООО «Центральная ТЭЦ» согласно которому от НДС освобождается продажа только того имущества компании-банкрота, которое входит в конкурсную массу. А на реализацию продукции, изготовленной в процессе текущей деятельности банкрота, это освобождение не распространяется.
- В итоге, чтобы избежать споров с налоговиками, Минфин рекомендует руководствоваться этой позицией Верховного суда.
- **Когда компания-банкрот обязана восстановить НДС** Если организация, признанная банкротом, приняла к вычету НДС по товарам (работам, услугам), которые в дальнейшем использовались для производства товаров на продажу, налог придется восстановить. **Письмо ФНС от 05.07.2017 № СД-4-3/13059@**
- **Убытки организации, возмещенные за счет средств ее работника, можно учесть в базе по налогу на прибыль.** **Письмо Минфина от 23.07.2018 № 03-03-07/51352**
- [Решение ВС от 15.03.2018 № АКПИ17-1162](#) (п. 6 Обзора) Компания обратилась в Верховный суд с требованием признать [письмо ФНС от 17.08.2016 № СД-4-3/15110@](#) недействующим. Налоговое ведомство разъяснило, что с 2015 года реализация банкротами товаров, иного имущества и имущественных прав не облагается НДС, в том числе если имущество изготовлено в ходе производственной деятельности банкрота. При этом реализация работ и услуг облагается НДС ([письмо Минфина от 30.10.2015 № 03-07-14/62525](#)). Компания настаивала, что реализация имущества банкротом не облагается НДС, только если оно включено в конкурсную массу. Реализация имущества, изготовленного в ходе производственной деятельности банкрота, облагается НДС. Верховный суд указал, что с 1 января 2015 года любая реализация банкротом товаров не облагается НДС. Кодекс не разделяет виды реализуемого банкротом имущества ([подп. 15 п. 2 ст. 146 НК](#)). С 1 января 2015 года при реализации товаров, произведенных или приобретенных банкротами в ходе своей текущей деятельности, не нужно выставлять счета-фактуры и выделять НДС в первичных и платежных документах
- **Если материальные потери организации – дело рук ее сотрудника, фирма вправе потребовать у виновника возместить причиненный им ущерб. Сумму полученного от работника возмещения следует учесть во**

Субсидиарка учредитель

- **связи с однодневками и неуплата налогов -- Постановлении АС Московского округа от 21.07.2016 года №Ф05-10186/2016** генерального директора и единственного участника привлекли к субсидиарной ответственности размером в 356 млн руб.
- **Конституционный суд РФ отказался рассматривать жалобу собственника бизнеса, с которого инспекция взыскивает задолженность по налогам компании (определение от 28.02.17 № 396-О)**
компанией управляли реальные директор и главный бухгалтер;
- собственник не получил экономической выгоды от неуплаты налогов;
- ущерб с владельца бизнеса взыскивают не по налоговой статье ([ст. 1064 ГК РФ](#)).
- Решение Конституционного суда закрепляет практику взыскания с физлиц ущерба в размере не уплаченных компанией налогов. **Общие основания ответственности за вред, причиненный личности или имуществу гражданина, а также вред, причиненный имуществу юридического лица, устанавливаются [статьей 1064 данного Кодекса, а ответственность юридического лица или гражданина за вред, причиненный его работником при исполнении трудовых \(служебных, должностных\) обязанностей, - статьей 1068.](#)**
- Пленум ВС РФ делает исключение из этого правила для уголовных дел — в приговорах по делам о налоговых преступлениях должно содержаться решение по гражданскому иску ([п. 24 постановления от 28.12.06 № 64](#)). Суд должен принять решение об удовлетворении гражданского иска и указать в приговоре размер подлежащей взысканию денежной суммы.
- +
- Фактор уголовного судопроизводства определяет два обстоятельства по подобным делам. Первое — субъектный состав. Взыскать ущерб по [статье 1064](#) ГК РФ можно только с должностных лиц компании (ст. [199](#), [199.1](#) УК РФ).
- В отношении собственников уголовное преследование возможно, если их признают фактически контролирующим лицом (приговор Мещанского районного суда г. Москвы от 24.03.15 № 1–172/2015). Подал иск ПРОКУРОР по ст. 15 и ст. 1064 ГК- ПРАВОМЕРНО
- Данные выводы содержатся в [Определении Верховного Суда Российской Федерации от 13.02.2018 N 55-КГпр17-7 \(по иску прокурора города Абакана к гражданину\)](#)

Субсидиарка учредитель

- **Вину физлица могут доказать и без приговора**
- Обязательное условие для взыскания ущерба по [статье 1064](#) ГК РФ — вина ответчика в его причинении. До 2017 года суды считали, что вину доказывает только обвинительное заключение по уголовному делу — иначе неясна роль конкретных физических лиц в неуплате налогов компанией.
- Но в конце 2016 года Верховный суд РФ истолковал условие о вине иначе ([определение от 22.11.16 № 58-КГПР16-22](#)). Согласно новой позиции, **даже если в рамках уголовного дела суд по причине истечения срока давности не вынес обвинительный приговор или человека освободили от наказания по нереабилитирующим основаниям, налоговики все равно вправе предъявить ему гражданский иск о взыскании не уплаченных компанией налогов.** И такое требование должно быть удовлетворено. Вероятно, в этом случае суд первой инстанции должен самостоятельно рассмотреть вопрос о виновности ответчика.
- **Не имеет значения, способна ли организация погасить недоимку**
- [определение Верховного суда РФ от 22.11.16 № 58-КГПР16-22](#). По мнению судей, ущерб бюджету возник уже в момент неуплаты налога. Возможность или невозможность взыскания недоимки не отменяет того, что ущерб уже был нанесен.
- Анализ судебной практики по рассматриваемому вопросу за последние три месяца показал, что суды руководствуются позицией Верховного суда РФ. Ущерб с физлиц взыскивают без приговора по уголовному делу, не оценивая перспективы компании погасить недоимку (см. [решение Кирсановского районного суда Тамбовской области от 22.03.17 № 2–203/17](#), [определение Верховного суда республики Коми от 05.12.16 № 33–7819/2016](#)).
- **нужно доказать противоправность поведения должностного лица, причинную связь между его противоправным поведением и наступлением вреда, саму вину. Кто получил экономическую выгоду, тоже не важно**
- Конституционный суд РФ ответил на жалобу заявителя — собственника компании. Управляли организацией руководитель и главный бухгалтер. Но они показали, что выполняли распоряжения собственника. И эти распоряжения привели к неуплате налогов.
- **В рамках уголовного дела суд признал, что собственник фактически руководил компанией, и сделал вывод о его виновности. После этого инспекция выставила требование о взыскании ущерба по [статье 1064](#) ГК РФ.**

Субсидиарка

КС от 8 декабря 2017 г. N 39-П + Письмо ФНС от 9 января 2018 г. N СА-4-18/45@

ИФНС могут обратиться в суд с целью взыскания задолженности с главбухов и директоров, если с компании взять нечего, т.к. она банкрот.

по 1064 или 1068 ГК возможно, если

- есть УД и привлекли к ответственности (дали срок)
- Взыскание с осужденных
- При этом ВСЕ возможные инструменты взыскания с организации исчерпаны (например ст. 45)
- Если дело закрыли по нереабилитирующим основаниям (амнистия, срок давности)- тогда суд смотрит фактическую вину по материалам дела
- Штрафы с физлица НЕ ВЗЫСКИВАЮТСЯ
- Если докажут, что КБЛ- то взыскание будет-
- или организация-должник прекратила свою деятельность (исключена из ЕГРЮЛ);
- или компания еще официально не закрыта, но фактически является недействующей.
- если доказано, что юрлицо служит лишь прикрытием для его противоправных действий. Т.е. по сути компания не является самостоятельным участником экономической деятельности.

2. Вред, причиняемый нарушениями законодательства о налогах и сборах, заключается в **непоступлении в бюджет соответствующего уровня суммы неуплаченных налогов (недоимки) и пеней, как компенсации потерь государственной казны в результате недополучения налоговых сумм в установленный срок** (пункт 3.3 Постановления N 39-П).

- Письмо Минфина России от 15 февраля 2018 года №03-02-08/9589

КАК ВЗЫСКИВАЮТ:

- СЧЕТА,
- имущество организации,
- 45 СТАТЬЯ
- субсидиарка на КБЛ и по 53 статье ГК, затем УБЫТКИ причиненные «публично-правовому образованию»

Ст. 45 НК РФ

1. Ваши покупатели ушли к другому-

2. Имущество передано другой организации

3. В другую организацию ушли сотрудники

4. Перевод имущества и оборотов на новое юрлицо **Определение ВС РФ от 30.10.2017г. №304-КГ17-15340**

- **родственные отношения** между учредителями и сотрудниками компаний и на этом основании признают организации зависимыми лицами ([9 ААС от 24.01.17 № 09АП-64725/2016](#) заключение посреднического договора со взаимозависимым лицом Перевод активов за границу с созданием долга

Бывший сотрудник – новый гендир в новой компании № А40-40979/16

Определение N 305-КГ16-6003 Отсутствие признаков субъективной зависимости между обществами, в том числе по указанным в п. 2 ст. 105.1 НК РФ критериям участия в капитале и (или) осуществления руководства деятельностью юридического лица, **не исключает при изложенных обстоятельствах возможности применения п. 2 ст. 45 НК РФ.**

ВС РФ № 594-ПЭК16 от 16.01.2017 г. по делу №А40-77894/15 при установлении факта перевода бизнеса на зависимое лицо, *«указанные действия организаций привели к передаче прав на получение доходов от деятельности налогоплательщика, что подразумевает и доходы, которые будут получены от указанной деятельности в будущих периодах, в том числе и доходы, которые будут получены за реализуемые товары»*

Тарас бульба

- **АС Московского округа от 17.10.2018 года по делу №А40-242983/2017**
- **Постановление Девятого ААС №09АП-45894/2018 от 12.10.2018 года по делу №А40-242976/17 и Постановление Девятого ААС №09АП-41764/2018 от 17.09.2018 года по делу №А40-242497/17**
- **Бренд старый, учредитель старый**
- **Телефон, работники сайт**
- **Адреса, поставщики продуктов**

Арбитражное дело №А56-7279/2017 (Группа компаний «Ладога»)

1

Все основные производственные активы были обособлены на отдельную компанию до назначения налоговой проверки;

2

Перевод использующей данные активы операционной деятельности на новую компанию начался в период подготовки акта проверки и вынесения решения по нему;

3

Выручка от покупателей на нее стала поступать только по прошествии четырех с лишним месяцев с момента, когда прошли все суды по доначислению инспекции;

4

На счет новой компании поступила выручка в объемах, покрывающая задолженность налогоплательщика (более 700 млн. руб.);

5

Подан соответствующий иск в суд о признании этой компании insolventом налогоплательщика за счет поступившей выручки.

Статья 45

АС Волго-Вятского округа от 05.02.2018 года по делу №А11-10100/2015

- За несколько дней до назначения выездной проверки зарегистрировал новое общество.
- компании похожи :
 - одинаковые виды деятельности;
 - Одинаковые адреса;
 - Генеральный директор новой компании являлся заместителем директора по развитию у налогоплательщика;
- Перевод персонала в новое общество по времени совпал с завершением выездной налоговой проверки;
- **В период проведения проверки налогоплательщик постепенно расторгал договоры с контрагентами, а новая компания брала их под свою опеку на тех же условиях, что и налогоплательщик.**

10 ААС №10АП-20217/2017 от 04.06.2018 года по делу №№ А41-98154/17

- Перевели на промежуточную фирму, обанкротили и вывели не третью чистую, но:
- Родня в составе учредителей: об этом рассказали сотрудники. Брат и сестра зарегистрированы по одному адресу, родились в одном селе, у них один отец;
- Одни и те же арендодатели и контрагенты;
- Одни и те же торговые точки;
- Массовый переход сотрудников: об этом свидетельствует справки по формам 2-НДФЛ;
- Один и тот же представитель интересов в налоговых органах;
- На складе взаимозависимого лица обнаружены упаковочные пакеты и паллеты с товарным знаком компании-должника.

Учредитель правила безопасности

- Учредитель, директор И ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР разные люди
- Размер доли участников не превышает 50 %, желательно, чтобы доля составляла до 10 %.
- Учредитель не дает письменные ЦЭУ-РЕГЛАМЕНТ ОБЩЕНИЯ И ТОП-менеджментом
- Трудовые договора+ ответственность - Суды не раз признавали директоров виновными в уклонении от уплаты налогов из-за связей с однодневками (апелляционные определения [Московского городского суда от 14.09.15 № 33–31420/2015](#), Верховного суда Республики Коми от 16.07.15 № 33–3454/2015, [Московского областного суда от 01.07.15 № 33–15661/2015](#)).
- Переделать устав- прописать четко полномочия, в т.ч. Ст.53 ГК РФ
- СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ
- Оформить советником или Совет директоров с разграничением полномочий
- Включить в штатное расписание
- Платить заработную плату
- Грамотная должностная инструкция (1)
- Бухгалтерский учет на аутсорсинг
- Ежегодный инициативный аудит

Генеральный директор Субсидиарка

- действовал при наличии конфликта между его личными интересами и интересами юридического лица;
- скрывал информацию о совершенной сделке от участников юридического лица либо предоставлял недостоверную информацию по сделке;
- совершил сделку без требующегося в силу законодательства или устава одобрения соответствующих органов компании;
- после прекращения полномочий удерживает и уклоняется от передачи юридическому лицу документов, касающихся обстоятельств, повлекших неблагоприятные последствия;
- знал или должен был знать о том, что его действия (бездействие) на момент их совершения не отвечали интересам компании. В частности, совершил сделку на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом (например, с однодневкой). В результате его решения фирма понесла убытки.
- **АС Московского округа №Ф05-2366/2017 от 22 марта 2017 по делу №А40-151934/2016,**
- **АС Московского округа №Ф05-22023/2016 от 13 февраля 2017 года по делу №А40-117146/2016- УСН 6% и неоприходование выручки**
- **Определение КС от 25.01.2018 № 58-О** Налоги законно взыскивать даже с директора, уже привлеченного к уголовной ответственности за неуплату.
 - Определение КС от 25.01.2018 № 58-О
 - Пленум ВАС №62 от 30 июля 2013 года
 - Пленум ВС РФ №21 от 2 июня 2015 года
 - Статья 15 ГК, статья 53 ГК, статья 67.2 ГК РФ
 - Говорил как учредитель – не обналичивай, а ГД не послушал- ВЗЫСКАТЬ УЩЕРБ
ВС РФ от 15.02.2018 года №301-ЭС17-22925. общество потребовало взыскать с бывшего генерального директора убытки в размере 235,8 млн неуплаченных налогов, но взыскали только 25- ПРОПОРЦИОНАЛЬНО ПЕРИОДУ КОГДА БЫЛ ГД
- **Постановлении Десятого ААС от 1.09.2016 года по делу №А41-48155/14** суд решил, что руководитель общества должен заплатить **1,3 млрд руб.**, потому что именно он создал схему ухода от налогообложения с подконтрольными организациями.
 - Выводил деньги на подозрительных контрагентов (20.07.14 №33-27848)- арестовали имущество его других фирм
 - Не хватило налогов и имущества- все за счет директора (НДС ВС №81-кг14-19
 - НДС за счет директора 52 млн №А40-21034/13

Генеральный передал ЭЦП-7 млн

- Если сотрудник, ответственный за работу Клиент-Банка, проигнорировал SMS-оповещение о подозрительном списании денег со счета компании, ему придется возместить сумму, украденную со счета.
- [Определение ВС РФ от 24.07.2018 № 307-ЭС18-9645](#)
- Верховный суд рассмотрел спор между организацией и ее директором. Фирма требовала взыскать с руководителя сумму, украденную со счета компании через онлайн-банк (порядка 7 млн рублей). Почему с директора? Потому что по условиям договора с банком единственным владельцем электронного ключа от Клиент-Банка являлся директор и SMS-оповещения о входе в систему и операциях по счету приходили на его мобильный телефон. Однако получив сообщение о том, что кто-то вошел в онлайн-банк компании в неурочное время, руководитель не позвонил в банк и не предпринял никаких мер, чтобы не допустить несанкционированного списания денег со счета фирмы.

Генеральный директор Субсидиарка

- Грамотная должностная инструкция и трудовой договор - Полная материальная ответственность
- Новая редакция устава (!)
- Одобрение крупных сделок
- Документооборот
- Письма учредителю на адреса про фин состояние и Контроль за дебиторской и кредиторской- локальные акты или положение
- Взыскание судебное всей дебиторки- четко по положению
- Положение о должной осмотрительности
- Положение об экономической целесообразности сделок (совещания, согласования, экономические расчеты)
- Должностные инструкции

Субсидиарка бухгалтер

- Бухгалтер рассказал все – кто готовил документы, Артур представлял интересы однодневок **Постановление АС Волго-Вятского округа от 07.09.2017 г. по делу №А82-2174/2016**
- 2 года главбуху и 3 года директору- по предварительному сговору **Постановление АС Поволжского округа №Ф06-25743/2017 по делу №А55-23222/2016 от 22 ноября 2017 года**
- Самовольно начисленная бухгалтером зарплата не облагается страховыми взносами

Если главный бухгалтер регулярно перечислял себе зарплату в большей сумме, чем это оговорено в трудовом договоре, суммы такого превышения не включаются в базу по взносам.

Определение ВС от 05.06.17 № 307-КГ17-5694

К такому выводу недавно пришел Верховный суд. В рассматриваемой ситуации главный бухгалтер компании, пользуясь своим служебным положением, систематически переводила на свой счет денежные суммы под видом зарплаты. По итогам проверки сотрудники ФСС доначислили страховые взносы на сумму разницы между официальной зарплатой главбуха и фактически полученными деньгами.

Однако суды, включая ВС, не согласились с решением фонда. Ведь несмотря на то, что бухгалтер выдавал перечисляемые себе суммы за свою законную зарплату, по сути, эти деньги были похищены у работодателя. А украденные деньги не являются объектом обложения страховыми взносами.

- **ААС от 27.02.2013 №07АП-11641/2012- показания сотрудников о том, что бух давал им черную ЗП**

- Должностная инструкция (б/у и проекты налоговых деклараций)- **ПРИКАЗ О ВОЗЛОЖЕНИИ ЧАСТИ ОБЯЗАННОСТЕЙ НА ГД**
- Материальная ответственность в рамках ТК 248
- Место хранения ЭЦП
- Центры ответственности – ежемесячные отчетные формы участков бухгалтерии, которые являются приложением к учетной политике
- Служебные записки
- **Постановлении Двадцатого ААС от 21.04.2016 по делу № А23-3613/2012- не отразил в учете договор поручительства- хотели к субсидиарке на 470млн**

В договор аутсорсинга

- 1. Исполнитель (главбух) не отвечает перед заказчиком (компания) за подбор контрагентов и клиентов в интересах заказчика. Заказчик самостоятельно на свой страх и риск осуществляет эту работу;
- 2. Исполнитель не занимается проверкой контрагентов заказчика на предмет самостоятельности, добросовестности и выполнения обязанностей налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов;
- 3. Исполнитель не обязан проявлять в интересах заказчика должную осмотрительность при выборе контрагентов. Заказчик делает это самостоятельно;
- 4. Исполнитель по поручению заказчика ведет первичку, регистры и отчетность исключительно на основании данных, поступивших от заказчика, и в строгом соответствии с НК РФ, 402-ФЗ, ПБУ и т.д.;
- 5. По поручению заказчика исполнитель может подписью своего сотрудника подтверждать качество ведения документооборота и отчетности, но только на основании данных полученных от заказчика на бумажных носителях или по телекоммуникационным каналам. Тогда заказчик обязан выдать на сотрудника исполнителя доверенность с указанием перечня полномочий;
- 6. По поручению заказчика исполнитель может осуществлять платежи и управлять расчетными счетами в интересах заказчика. В этом случае исполнитель обязан выделить из числа своих сотрудников человека, согласовать его кандидатуру с заказчиком и подписать с ним соответствующий договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Так же заказчик обязан выдать данному сотруднику доверенность на право управления счетом и оформить на него право второй подписи в банках.

Система документооборота

- 1. Документы должны все быть
- 2. Должны быть правильно оформлены
- 3. Ежемесячный контроль за первичными документами- до 5 числа месяца следующего за прошедшим составление служебной записки об отсутствии документов
- [Приказ ФНС от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@](#) ФНС разработала требования к организации системы внутреннего контроля, которые обязаны соблюдать организации, желающие перейти или уже находящиеся на налоговом мониторинге.

[Письмо Минфина от 30.05.2018 № 03-03-06/1/36756В](#) **целях налога на прибыль дата предъявления «первички» - это дата ее составления** [Письмо Минфина от 12.07.2017 № 03-03-06/1/44099](#)

Депремирование работников [Письмо Роструда от 18.12.14 № 3251-6-1](#)

Нестыковки в первичке - Постановлении АС Западно-Сибирского округа от 24.07.2018 года по делу №А27-15616/2017

Сгорела первичка- пп.7 п 1 ст 31 - АС Западно-Сибирского округа от 26.04.2108 года по делу №А75-568/2017

- [АС Восточно-Сибирского округа от 21.08.2018 года по делу №А19-22492/2017](#). – косяки в первичке - задвоение в договорах, заключенных с контрагентом. Одинаковый предмет оказанных услуг и одинаковые задачи: определение миссии и целей заказчика, определение приоритетов направления развития компании, составление плана мероприятий по оптимизации существующих бизнес-процессов; Из содержания актов сдачи-приемки оказанных услуг невозможно определить какие услуги по консультированию организации были оказаны и в каком объеме+ **признаки однодневки**

Сроки исковой давности

НК РФ 4 года 402-ФЗ 5 лет УК РФ 10 лет

Письмо Минфина от 19.07.2017 № 03-07-11/45829 Так, течение четырехлетнего срока начинается после отчетного (налогового) периода, в котором документ последний раз использовался для составления налоговой отчетности, исчисления и уплаты налогов.

Прийти с проверкой налоговой могут и к уже недействующему ИП: Письмо Минфина от 03.10.2017 № 03-02-07/2/64141

- **На ОС документы в теч 4 лет после окончания начисления амортизации на ОС ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 19 января 2018 г. N 03-03-06/1/2598**
- Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 N 558 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием срока хранения" установлено, что документы об определении амортизации основных средств хранятся постоянно.

Информационная безопасность

- [Осмотр ИФНС - Неправильно подготовили базу 1С к проверке- проиграли АС Кемеровской области от 15.11.2017 № А27-10485/2017](#)
- Оформление первички контрагента по своей базе 1С- проиграли [Постановление Девятого ААС от 08.06.2017 № 09АП-15822/2017](#)
- Осмотр- нашли блокнот- проиграли **АС Москвы от 26.03.2018 № А40-178295/17-115-2752**
- **не хранить на сервере компании документы контрагентов (постановление АС Московского округа от 13.07.2018 № А40-156878/2017)**
- **Сдавали в аренду по пониженным ценам- доначислили выявивдоступ к базе 1С взаимозависимых лиц, которым сдавали в аренду- проиграли АС Ульяновской области от 20.12.2017 № А72-10483/2017**
- **Вскрыли запароленные файлы в компе главбуха- нашли факт изготовления документов от имени контрагентов АС Кировской области от 28.12.2017 № А28-5000/2017**
- **Выемка переписки+ чаты в скайпе – доказали обналличку АС Москвы от 03.11.2017 № А40-107139/17-108-1095**
- переписка по Skype с контрагентом стала одним из доказательств получения необоснованной выгоды ([постановление Девятого ААС от 26.03.2018 № 09АП-70508/2017](#)).
- Судд указал, что на **жестких дисках налогоплательщика были обнаружены данные о группе лиц. Цель группы — реализация схемы незаконного возмещения НДС** ([постановление АС Уральского округа от 19.10.2017 № Ф09-8763/16](#), оставлено в силе определением ВС от 28.02.2018 № 309-КГ17-23742).
- Суд пришел к выводу о том, что все контрагенты были подконтрольны налогоплательщику – управление из одного офиса [АС Уральского округа от 11.12.2017 № Ф09-7326/17](#)).
- **Нашли файл Excel**, содержащий электронную версию товарной накладной от имени контрагента- Операции с контрагентом фиктивны ([постановление Девятого ААС от 03.03.2017 № 09АП-233/2017](#)), но **Файлы третьих лиц не являются бесспорным доказательством получения необоснованной выгоды. Компания доказала реальность сделки со спорным контрагентом. Эти доказательства суд счел более весомыми** ([постановление Девятого ААС от 05.02.2018 № 09АП-55941/2017](#)).
- определили размер выручки на основе электронных таблиц и доначислили компании единый налог при УСН ([постановление АС Московского округа от 29.12.2016 № А40-249895/2015](#))

Дробление и IP

- Сведения об IP-адресе, MAC-адресе и телефонных номерах, используемых для соединения с системой «Клиент-Банк», необходимы для того, чтобы доказать подконтрольность и взаимозависимость ([постановление АС Московского округа от 17.04.2018 № Ф05-4142/2018](#)).
- Совпадение IP-адресов свидетельствует о согласованности действий участников сделки ([определение ВС от 01.12.2015 № 305-КГ15-16333](#), [постановления АС Московского от 31.05.2018 № Ф05-6795/2018](#), [Уральского от 24.05.2017 № Ф09-2083/17](#), [Северо-Западного от 18.01.2018 № Ф07-15762/2017](#) округов
- совпадение IP-адресов свидетельствует о подконтрольности движения средств организатору схемы (определение ВС от 13.02.2015 № 309-КГ14-8414)
- совпадение IP-адресов свидетельствует о зависимости, взаимозависимости, аффилированности (определения ВС от 25.12.2017 № 305-КГ17-19419, [от 24.10.2017 № 308-КГ17-15031](#), АС МО [от 13.07.2018 № Ф05-9244/18](#), [от 02.10.2017 № Ф05-14243/2017](#), от 12.04.2016 № Ф05-2929/2016).
- Совпадение IP-адресов носит системный характер, когда интервалы интернет-соединений с общих IP-адресов составляют несколько минут (например, постановления АС Уральского округа [от 05.02.2018 № Ф09-7930/17](#), от 21.06.2018 № Ф09-2664/17). Систематический выход в интернет с одного и того же IP-адреса для отправки отчетности сводит к минимуму случайность совпадения IP-адресов ([постановление АС Уральского округа от 11.05.2018 № Ф09-2162/18](#)).

Перевод бизнеса на удаленку

Убираем информацию из офиса на защищенные промышленные сервера.

Компьютеры настраиваем в режиме «телевизора», чтобы они передавали лишь картинку рабочего стола через интернет. В офисе ничего нет. Переписка, документы и базы больше не пропадут из-за сбоев, вирусов или неправомерного изъятия техники. Резервные копии на указанную Вами удаленку. Для системных администраторов ваши данные – это лишь зашифрованная строчка в базе. Они не знают кто вы, чем занимаетесь и кому можете быть интересны. Содержимое рабочих столов зашифровано, канал передачи тоже. Сейчас так работают современные банки и крупные холдинги. Пробраться на промышленный сервер труднее, чем на офисный компьютер. Защиту такого класса невозможно воспроизвести в офисе. Её нет экономического смысла взламывать. 1 000..3 000 € в месяц за одно рабочее место. Контроль за сотрудниками. Увидите, кто, что и когда делал. Централизованное управление доступом. Секретная переписка. Email'ы между сотрудниками не покидают сервер, поэтому их нельзя перехватить по пути. Внешние подключения шифруются.

Последствия взаимозависимости

Статья 20 НК РФ

Статья 105.1 НК РФ

ПЕРЕЧЕНЬ ОТКРЫТ Обвинения в получении необоснованной налоговой выгоды ([только 53 Пленум](#))

- Дробление бизнеса
- Ст. 45 НК РФ
- Контроль за ценами сделок ([ВС 11.04.2016 №308-кг15-16651](#))
- По мнению судов, многократное завышение или искажение цены свидетельствует о необоснованной налоговой выгоде. Инспекторы вправе исследовать обстоятельства ее получения (например, [определение ВС РФ от 08.08.16 № 305-КГ16-9205](#)).
- [ВС № 304-КГ17-18313 от 14.12.2017](#) взыскали с взаимозависимых лиц
- Постановление АС Уральского округа №Ф09-8820/17 от 19.02.2018 года по делу №А34-2758/2017.- несли расходы друг за друга, но доказали экономическую целесообразность

Доказали взаимозависимость

- [Московского округа от 18.08.15 № Ф05-11141/2015](#)).
В частности, это:
- взаимозависимость организаций;
- ежегодная пролонгация договора займа с установлением новых сроков уплаты непогашенных обязательств;
- увеличение задолженности по займу на сумму присоединяемых процентов, что привело к увеличению размера отрицательных курсовых разниц и суммы налогового убытка;
- создание формального документооборота по списанию имущества (приказ о списании объекта был датирован 9 декабря 2010 года, в то время как основные средства компания списала в бухучете 18 ноября этого же года).

Должная осмотрительность и реальность

- **Статья 54,1 НК РФ**
- **Пленум ВС №53 от 12.10.2006**
- **Постановление Пленума ВАС РФ от 20.04.2010 № 18162/09**
- **Постановление Пленума ВАС РФ от 25.05.2010 № 15658/09**

- **Определении ВС РФ №304-КГ17-20134 от 15.01.2018** года суд отклонил довод очередного налогоплательщика, указавшего, что «налоговое законодательство не содержит понятия должной осмотрительности и не разъясняет, какие действия налогоплательщика могут свидетельствовать о ее проявлении»

54.1 или что делать дальше?

- Презумпция добросовестности. ИФНС обязаны ДОКАЗАТЬ:
- **согласованных действий налогоплательщика и участников спорной налоговой схемы;**
- **взаимозависимости и подконтрольности спорных контрагентов;**
- **отсутствия реальности операций;**
- **осведомленности налогоплательщика о незаконности действий контрагента;**
- **непроявления должной осмотрительности налогоплательщика.**
- **Письмо ФНС от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@** чтобы признать расходы и вычеты учтенными необоснованно, налоговики должны доказать: существо искажения (в чем конкретно оно выразилось); причинную связь между действиями налогоплательщика и допущенными искажениями и – умышленность
- **Письме ФНС России от 28 декабря 2017 года №ЕД-4-2/26807 признали следующее: статья 54.1 НК РФ не расширяет полномочия налоговиков.**

ВС решил, что именно инспекторы обязаны определять выгодоприобретателя ([определение от 27.09.2018 № 305-КГ18-7133](#)). Наказывать компанию за случайную связь с однодневкой неправомерно.

- выиграть суд реально, если сообщить, что инспекторы провели проверку контрагента любого звена, но не доначислили налоги ([постановление АС Восточно-Сибирского округа от 25.01.2018 № Ф02-7481/2017](#)). Другой выигрышный довод — доказательство того, что контролеры установили иного получателя налоговой выгоды ([определение ВС от 27.09.2018 № 305-КГ18-7133](#)). Если в отчетности за предыдущие периоды отражено возмещение НДС, значит, контрагента уже проверяли камерально. Если была проведена выездная проверка, узнайте ее результаты.

А19-28073/2018 от 24.01.2019

- Журналы пропусков на объектах заказчика
- Не подали жалобу ФНС
- Не членства в СРО, две справки НДФЛ, нет транспорта, а транспорт арендован у диретора- движение по банковским выпискам
- Договор до регистрации Однодневки и в нем указан рс- это не техническая ошибка
- Заказчик не согласовывал субподрядчика- условия договора
- Противоречия в первичке- даты отпуска раньше, чем даты поступления на склад
- Объект сдан заказчику раньше, чем субподрядчику
- Журналы по технике безопасности нет однодневки
- Материалы привозил наш директор без документов и передавал Однодневке, что подтвердил директор однодневки
- Не представлены журналы учета выполненных СМР, акты скрытых работ, списки сотрудников,
- Нет деловой переписки
- Жесткая пропускная система на объект- ИФНС доказало отсутствие работников Однодневки
- Заказчик об однодневке не знает ничего, он контролировал выполнение работ и подтвердил, что там не было сотрудников Однодневки
- Журналы работ не содержат сведений об Однодневке.

Должная осмотрительность и реальность

- **1) Доказывать реальность финансово-хозяйственной деятельности поставщика.**
- **2) Доказывать реальность операций со спорным контрагентом.**
- **3) Доказывать проявление должной осмотрительности перед заключением сделки и обосновывать выбор именно этого контрагента.**
- **4) Быть осмотрительным и осторожным!**

Должная осмотрительность и реальность- системный подход

- Что нужно сделать.
- 1. Издать приказ за подписью руководителя организации о систематизации документооборота с целью проявления должной осмотрительности и контроле за реальностью хозяйственных операций.
- **Проверка только крупных сделок- в положение о ДО(постановление АС Уральского округа от 19.04.16 № Ф09-1659/16).**

54.1 Заявление о добросовестности

- наименование.
- ИНН, КПП и ОГРН контрагента, адрес местонахождения, а также сведения о видах деятельности, руководстве и собственниках.
- В заявлении контрагент должен гарантировать, что имеет материальные и трудовые ресурсы, необходимые для исполнения обязательств по договору. Если контрагент выступает посредником или привлекает субподрядчиков (соисполнителей), то эту информацию также целесообразно отразить в заявлении. Если субподрядчики известны, то в заявлении стоит указать их наименование и реквизиты. Важно отметить причины, по которым контрагент привлекает помощников. Это может быть, к примеру, недостаток производственных мощностей, отсутствие квалифицированного персонала.
- +
- Контрагент должен гарантировать, что уплачивает налоги и сборы, сдает отчетность, не находится в процессе ликвидации и т. д. Он также должен гарантировать, что представит компании первичку по сделкам, отразит все операции в отчетности, будет представлять документы по запросу налоговиков.
- **Проверить уровень налоговой нагрузки контрагента**
- **Проверить возможность выполнения условий договора** (персонал, транспорт, основные средства и т.д.)
- **Написал запрос в ИФНС- проявил осмотрительность** ([постановление Тринадцатого ААС от 01.12.2016 № 13АП-26867/2016](#)).

Запрос в ИФНС

- **Сотрудники ИФНС вправе отказаться предоставлять по запросу даже ту информацию, которая не является налоговой тайной.**
- [Письмо Минфина от 21.08.2018 № 03-02-08/59311 ЭТУ](#)
ИНФОРМАЦИЮ СМОТРИМ НА САЙТЕ САМИ

-
- **Запрос сведений о контрагенте ООО "Компания"**
-
- г. Москва
- «18» декабря 2017 года
- ООО "Компания" просит предоставить следующие сведения о контрагенте ООО "Поставщик" (ИНН 7722345111, КПП 772201001):
- - о налоговых нарушениях, которые допустил ООО "Поставщик", в том числе о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам, а также о мерах ответственности за эти нарушения по состоянию на 1 декабря 2017 года (подп. 3 п. 1 ст. 102 НК);
- - о среднесписочной численности работников ООО "Поставщик" за 2016 год (подп. 9 п. 1 ст. 102 НК);
- - об уплаченных ООО "Поставщик" налогах и страховых взносах по состоянию на 1 декабря 2017 года(подп. 10 п. 1 ст. 102 НК);
- - о доходах и расходах ООО "Поставщик" по данным бухгалтерской отчетности за 2016 год (подп. 11 п. 1 ст. 102 НК).
- Сведения о суммах недоимки, налоговых нарушениях об уплаченных налогах, доходах и расходах размещаются в форме открытых данных на официальном сайте ФНС (п. 1.1 ст. 102 НК). Эти сведения по запросам не предоставляются. В то же время на сейчас nalog.ru еще нет таких данных.
- Суды указывают, что общество вправе обратиться в инспекцию за сведениями о налоговых нарушениях поставщика. Это информация не относится к налоговой тайне (подп. 3 п. 1 ст. 102 НК). Если общество этого не сделало, то значит, не проявило должной осмотрительности (постановление Тринадцатого ААС от 01.12.2016 № 13АП-26867/2016). ООО "Компания" запрашивает сведения об ООО "Поставщик", чтобы убедиться в его добросовестности.
-
- Генеральный директор ООО "Компания"
- Подпись <...>.

И.И. Сидоров

Документы с контрагента

- 2. истребовать документы у контрагента перед заключением договора:
- - Решение о создании юридического лица;
- - Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ;
- - Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- - Расширенная выписка из ЕГРЮЛ, в которой содержатся персональные данные учредителей и директора;
- **Согласие об обработке перс данных**
- - Приказ о назначении директора с отметкой об ознакомлении;
- - Приказ о назначении главного бухгалтера;
- - **Банковская карточка с образцами подписи и оттиска печати** (согласно ст. 1 Инструкции Банка России от 30 мая 2014 г. N 153-И "Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)" открытие клиентам банковских счетов, счетов по вкладу (депозиту) производится банками при условии наличия у клиента правоспособности (дееспособности). В соответствии с [пунктом 5 статьи 7](#) Федерального закона N 115-ФЗ кредитным организациям запрещается открывать банковские счета, счета по вкладам физическим лицам без личного присутствия лица, открывающего банковский счет (счет по вкладу), либо его представителя.).
- - Копию устава с отметкой налогового органа;
- - Копию налоговой и бухгалтерской отчетности с отметками налогового органа о приеме;
- - Копию статистической отчетности;
- - Штатное расписание, с указанием ФИО сотрудников, замещающих конкретные должности и сведения об их образовании;

Должная осмотрительность

- **Посетить официальный сайт ФНС России** в сети интернет <http://nalog.ru/>. В разделе электронные услуги отработать ВСЕ сервисы в части контрагента и сохранить результаты Инспекции не праве заставлять налогоплательщиков выполнять несвойственные им функции.
- **В одном споре инспекторы обратили внимание судей на дату сделки. Невозможно было пробить контрагента по сервису массовых адресов раньше декабря 2013 года, то есть раньше, чем сервис появился (решение Арбитражного суда Красноярского края от 09.12.2017 № А33-17654/2017).**
- Кроме того, информацию о контрагенте искали на общедоступных федеральных информационных ресурсах:
- <https://egrul.nalog.ru/>
- <https://service.nalog.ru/svl.do>
- <https://service.nalog.ru/zd.do>
- <http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/>
- На сайте Единого федерального реестра юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (<https://fedresurs.ru/>)
- ФСПП, в банке данных исполнительных производств (<http://fssprus.ru/iss/ip>)
- На сайте Главного управления по вопросам миграции МВД России с помощью сервиса «Проверка по списку недействительных российских паспортов» (<http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000>)
- В картотеке арбитражных дел (<http://kad.arbitr.ru/>)
- **Запрос о направлении информации о факте представления в налоговый орган документов при государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя
Срок годности» запроса – 1 год.**

Должная осмотрительность

- Обеспечить **проверку деловой репутации контрагента**- изучить контрагентов (постановления АС [Западно-Сибирского от 08.07.16 № Ф04-2454/2016](#) , [Уральского от 17.05.16 № Ф09-4148/16](#) округов) Хорошая деловая репутация партнера поможет доказать его добросовестность и отбиться от доначислений. **АС Волго-Вятского округа (постановление от 04.09.2018 № А29-7436/2016)**
- Инспекторы считают подозрительным, если компания сотрудничает с контрагентом, который еще не заработал репутацию на рынке. По мнению контролеров, выбор такого поставщика указывает на схему (**решение Арбитражного суда Омской области от 22.01.2018 А46-21159/2017**).
- В следующем квартале необходимо убедиться в том, что контрагент сдал декларации и уплатил суммы НДС и прибыли. **Но проверка репутации не есть должная осмотрительность** **Постановлении АС Уральского округа №Ф09-5750/17 от 03.10.2017г. по делу №А50-1131/2017**
- **Рекомендательные письма- выиграли Постановление АС Уральского округа №Ф09-5835/17 от 03.10.2017г. по делу №А34-2266/2016. но сумма маленькая была**
- Налоговики могут решить, что сделка фиктивная даже из-за того, что контрагент открыл расчетный счет в банке, у которого потом отобрали лицензию (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда **от 19.02.2018 № А60-43335/2017**).

Должная осмотрительность

- Приказ
- Заявление о добросовестности
- САЙТЫ и ИНТЕРНЕТ
- Запрос в ИФНС
- Фиксированный список документов
- Деловая репутация, рекомендательные письма

Критерии однодневок 2019

- регистрация по массовому адресу;
- наличие массового директора и (или) учредителя;
- отсутствие по адресу регистрации;
- отсутствие информации о местонахождении контрагента;
- отсутствие расчетных счетов у контрагента компании;
- отсутствие перечисления контрагентом денежных средств в счет уплаты обязательных платежей;
- непредставление контрагентом среднесписочной численности, неуплата страховых взносов;
- непродолжительный срок жизни контрагента;
- наличие исполнительных производств на большие суммы у контрагентов;
- совпадение IP-адресов отправки отчетности/платежных поручений;
- отсутствие у контрагентов имущества, материальных ресурсов;
- отсутствие высококвалифицированного персонала, способного выполнять технически сложную работу;
- нахождение контрагента и налогоплательщика в разных субъектах;
- отсутствие при запросе у налогоплательщика документальных подтверждений полномочий лиц, представляющих контрагентов;
- руководители контрагента не получают доход либо получают минимальный доход в сравнении с оборотом;
- отсутствие деловой переписки, а также процесса согласования работ;
- доверенности на представление интересов выданы представителям, зарегистрированным (проживающим) в других субъектах РФ;
- открыто (закрыто) множество расчетных счетов (более 10);
- движение денег по расчетным счетам носит транзитный характер;
- расчетные счета открыты в банках, отличных от места регистрации организации-контрагента.

Как обезопасить от плохих контрагентов?

1. Включить в договор пункт о возмещении убытков в случае налоговых доначислений ([п. 1 ст. 406.1 ГК РФ](#)).
2. В договоре поставщик должен гарантировать добропорядочность предоставлением документов

Покупателю выгоднее не ставить возмещение убытков в зависимость от обжалования решения налоговиков в суде. Тогда он сможет не тратиться на судебные расходы с контролерами, а сразу взыскивать деньги с контрагента. Это гораздо быстрее, и суды считают такой порядок законным ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 05.06.17 № Ф08-2428/2017](#)).

Гарант учредитель?

Что включить в договор

- **Постановление АС Московского округа от 30.10.2017 № Ф05-15674/2017-**
Пропишите в договоре обязанность контрагента передать вам счет-фактуру и накладную, а также штраф, если он этого не сделает. Так вы избежите проблем с НДС и налогом на прибыль.
- Пропишите форс-мажор, контакты сторон
- **Постановление АС Центрального округа №А68-11361/2017 от 6 ноября 2018 года.** Завод купил у контрагента нефтепродукты. Контрагент предоставил счета-фактуры с выделенным НДС на весь объем поставки. Завод поставил к вычету налог на добавленную стоимость, а потом выяснилось, что контрагент применял упрощенную систему налогообложения и НДС не платил. Завод не смог сделать вычет.

Договор

- **Подмена одного договора другим** При перечислении займа компании пишут в назначении платежа «аванс по договору поставки», а затем отправляют письмо об исправлении ошибки (постановление АС Московского округа от 13.03.2017 № Ф05-2083/2017). Стороны регулярно проводят зачет займа в счет поставленного товара ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 01.08.2017 № Ф04-2930/2017](#)).

Судебные расходы

- «Метро Кэш энд Керри» взыскал 1,9 млн руб. убытков с ИФНС из-за незаконной блокировки - Суды увидели причинно-следственную связь между блокировкой счета и неразмещением средств в депозит»Подробнее читайте на © DairyNews.ru
- **Судебные расходы — это прямые убытки** [ВС от 22.12.2017 № 307-ЭС17-14888](#)- можно переуступить!
- По мнению Верховного суда, сумма НДФЛ, уплаченная компанией с вознаграждения адвоката, такая же часть судебных расходов, как и сумма, которую адвокат получил на руки. [Определение ВС от 09.08.2018 № 310-КГ16-13086](#)
- **Защитник без статуса адвоката можно** [АС Центрального округа от 12.12.2017 № А36-13004/2016, Девятнадцатого ААС от 07.07.2016 № А36-707/2015](#)).
- **Реальность расходов взять займ на адвоката**[ВС от 22.07.2016 № 307-ЭС16-9917](#)
- 10% от суммы иска МОЖНО [№ А36-13004/2016](#)
- **- судебные издержки в сумме 220 тр да, остальное нет – пояснения о затратах не дали и т.д.** [постановление Шестого ААС от 21.05.2018 № 06АП-1988/2018](#)).
- **ИФНС взыскала судебные расходы 53тр** [постановление Восемнадцатого ААС от 23.08.2018 № 18АП-10296/2018](#)).

Предлагаемые схемы оптимизации на рынке

- **Какие именно способы вы получите**
- **Использование управляющего вместо генерального директора:** экономия на страховых взносах, НДФЛ, вывод наличности, безопасность собственника и т.д.
- **Прямой агент:** снижение страховых взносов, НДФЛ, вывод наличности, снижение налога на прибыль, возможность использовать эту схему в составе других, более сложных;
- **Обратный агент:** возможность полного ухода от НДС, защита компании от притязаний третьих лиц, снижение налога на прибыль, законная наличность;
- **Применение трансфертного ценообразования:** снижение налога на прибыль, в некоторых случаях и НДС, единого налога на УСН 15%.
- **Толлинг:** снижение налога на прибыль, страховых;
- **Использование производственных кооперативов:** снижение страховых при 100% легальной заработной плате;
- **Использование офшоров:** безопасность активов;
- **Использование компенсационных выплат:** экономия страховых взносов и НДФЛ.

Оптимизация налога на прибыль

-
- перенести убытки прошлых периодов на текущий;
- создать резервы в налоговом учете;
- чаще закрывать работы по договорам во избежание единовременного признания в конце года крупных сумм выручки;
- своевременно продавать с убытком или ликвидировать ненужное, устаревшее и часто ломающееся оборудование, автомобили и иные основные средства;
- пересмотреть перечень прямых затрат, чтобы учесть больше косвенных расходов;
- применять амортизационную премию и повышающие коэффициенты;
- провести инвентаризацию продукции и сырья на предмет порчи, недостачи и утвердить нормы естественной убыли;
- учесть расходы по первичке, поступившей за прошлые годы ([п. 1 ст. 54 НК](#));
- списать в расходы входной НДС при наличии операций, освобождаемых от налогообложения ([ст. 170 НК](#)).

Кадастровая стоимость

- Если объект недвижимости включен в кадастровый перечень, но кадастровая стоимость его не определена, налог на имущество организаций в отношении этой недвижимости не уплачивается. [Письмо Минфина от 28.12.2018 № 03-05-05-01/95999](#)
- С 1 января 2019 года поправки в НК по земельному и имущественному налогам ([Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ](#)). Они меняют порядок оспаривания кадастровой стоимости. При подаче заявления после 1 января 2019 года и только тогда запустить процесс переоценки. Так у налогоплательщика появится возможность пересчитать налоги не только за 2019 год, но и за 2015–2018 годы. Доказать недостоверность сведений обязан заявитель. Он же должен обосновать рыночную стоимость, которая станет основой кадастровой ([п. 5 ст. 247](#), [п. 1 ст. 248](#) Кодекса административного судопроизводства).
- Новая редакция НК с 1 января 2019 года устанавливает порядок определения налоговой базы в случае изменения кадастровой стоимости объекта ([п. 15 ст. 378.2 НК](#)). Цена может поменяться:
 - из-за изменения качественных или количественных характеристик объекта;
 - исправления технической ошибки в ЕГРН о кадастровой стоимости;
 - решения комиссии или суда об изменении кадастровой стоимости и приведении ее в соответствие с рыночной.
- **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.09.2018 N 03-05-05-02/69137**

Налог на имущество

- Оспаривая кадастровую стоимость, не забудьте исключить из цены НДС. ([определение ВС от 09.08.2018 № 5-КГ 18–96](#)).
- По мнению судей, двойное налогообложение возникает потому, что кадастровая стоимость уже включает в себя НДС. И в том числе с суммы этого налога собственник обязан платить налог на имущество. Когда же владелец продаст объект, он заплатит НДС еще раз.
- Чтобы убрать НДС из налоговой базы по налогу на имущество, стоит представить в суд оценку рыночной стоимости имущества. В заключении эксперта должно быть сказано, что рыночная стоимость посчитана с учетом НДС. Ранее похожие выводы делал ВС в определении от 15.02.2018 № 5-КГ17-258. **Верховный суд запретил учитывать части недвижимого объекта как движимые ОС, чтобы воспользоваться льготой по налогу на имущество организаций.**
- [Определение ВС РФ от 24.09.2018 № 307-КГ18-14515](#)
- Речь идет о случае, когда недвижимое имущество представляет собой комплексную установку, а оборудование является его неотъемлемой частью, без которого недвижимое ОС будет неработоспособным.
- [Определение ВС от 21.12.2018 № 306-КГ18-13567](#) ВС указали, что ликвидация основного средства не основание для восстановления НДС, поскольку объект физически перестал существовать. Право на вычет входного НДС невозможно утратить или скорректировать, если имущество невозможно использовать из-за форс-мажорных обстоятельств. Судьи уже приходили к схожему выводу, указывая, что утрата имущества из-за ЧП дает право не восстанавливать НДС, если компания правомерно приняла его к вычету. ([решение ВАС от 23.10.06 № 10652/06](#)).
- **Оспорить через суд** Компания должна подать заявление о пересмотре кадастровой стоимости по месту своего нахождения или по месту нахождения госоргана, определившего кадастровую стоимость (ч. 15 [п. 1](#) ст. 20, [ч. 1](#) ст. 22, [ч. 2](#) ст. 24 Кодекса административного судопроизводства, [п. 3](#) постановления Пленума ВС от 30.06.2015 № 28).
- +
- Некоторые налогоплательщики обжалуют решение комиссии как ненормативный правовой акт в соответствии с АПК в арбитражный суд. Это неправильно, арбитражный суд не будет рассматривать такое заявление ввиду нарушения подсудности (решение комиссии при Управлении Росреестра по Москве от 12.04.2016 [№ 51–2495/2016](#))

Движимое или недвижимое

- [АС Курской области от 04.09.2018 № А35-2727/2017](#) системы вентиляции и кондиционирования смонтировали после вода в эксплуатацию ТРЦ и их можно демонтировать и переместить в другое место
- **Проиграли АС Республики Коми от 11.12.2018 № А29-4430/2018 – системы вентиляции и водогрейный котел** Согласно техническому заданию, проектной документации, таможенным декларациям и актам приемки, был построен один сложный комплекс, имеющий общее функциональное назначение, а не несколько разрозненных объектов основных средств
- [АС Московского округа от 14.07.2016 № А41-19566/2015](#) высотные стеллажи каркасного типа- ИФНС допросы и проектную документацию, а налогоплательщик-экспертизу и отсутствие отдельного фундамента
- **АС Москвы от 27.12.2016 № А40-193258/16-115-1784-трансформаторная подстанция**
- **АС Москвы от 14.02.2018 № А40-176218/17-140-2731 технологические трубопроводы и газоходы.- неразрывно связаны с зданием**
- **АС Архангельской области от 16.07.2015 № А05-5251/2015** модульные административно-бытовые комплексы.
- [АС Новгородской области от 04.04.2018 № А44-10247/2017](#) спорные насосы купили после ввода в эксплуатацию здания+ некачественная экспертиза ИФНС
- **Проиграли АС Архангельской области от 30.05.2018 № А05-879/2018- две противоречивые экспертизы.**
- **АС Москвы от 12.07.2016 № А40-98958/16-108-827 трубопровод льготирваемым движимым имуществом. Однако создание трубопроводов предусмотрено нормами безопасности (СНиП 2.09.03–85)**
- По [статье 133.1](#) ГК для квалификации совокупности вещей как единого недвижимого комплекса необходима их государственная регистрация. Без нее совокупность вещей — не единый недвижимый комплекс ([определение ВС от 19.01.2016 № 306-ЭС15-17797](#))+ экспертиза плохая
- **По технически сложным объектам целесообразно заранее готовить техническое и юридическое обоснования для признания их движимым имуществом. Это позволит избежать налоговых санкций**
- **АС Мурманской области от 11.12.2017 № А42-5598/2017, от 15.05.2017 № А42-539/2017 Палубные краны на буровых платформах**

Правила внутреннего трудового распорядка

- Проблемы: возврат из командировки после рабочего дня и (или) в выходной
- Чек АЗС 7 утра, 8 вечера
- Чек ресторан (представительские) в 22 часа
- Такси во внерабочее время

Табель 8 часов

ГИБКИЙ ГРАФИК или ВОЗМОЖНОСТЬ СДВИГА РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ В ТЕЧЕНИЕ СУТОК, ТЕКУЩЕЙ НЕДЕЛИ ПРИ СОБЛЮДЕНИИ ЕЖЕМЕСЯЧНОЙ НОРМЫ

- Если необходимо срочно произвести какие-либо работы и от их выполнения зависит нормальная деятельность компании (ИП) в дальнейшем, то работодатель вправе привлечь сотрудников к работе в праздник с их согласия ([ст. 113 ТК РФ](#)). Это относится и к работникам, с которыми трудовые договоры заключены на срок до 2 месяцев ([ст. 290 ТК РФ](#)). При наличии в компании профсоюзной организации работу сотрудников в праздник нужно будет согласовать и с ней ([п. 4 Рекомендаций](#), утв. в Протоколе № 1 от 02.06.2014, далее – Рекомендаций).

Командировки

- Если ПРАВИЛАМИ Внутреннего трудового распорядка предусмотрено возврат в выходной, то есть расходы [Минфин письмо 18.04.2014 №03-03-06/2/17862](#)
- Участие работников в непроизводственных мероприятиях не уменьшают прибыль, тк не ст. 252:
- [ВАС №ВАС-2788/14 ОТ 26.03.2014](#)
- **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.09.2018 N 03-03-06/1/65357- такси по мобильному приложению телефона работника с чеком при безналичной оплате в расходы можно**
- Работник уехал в командировку в выходной: стоимость билета можно списать в расходы. Даже если сотрудник отправился в командировку на день-два раньше ее официального начала, это не мешает организации-работодателю учесть расходы на проезд командированного в базе по налогу на прибыль. [Источник: Письмо Минфина от 13.06.2017 № 03-03-РЗ/36418](#)
- Чтобы списать расходы на перелет, нужен посадочный талон Если сотрудник добирался в командировку и обратно на самолете, его дорожные затраты в «прибыльных» целях подтверждаются маршрут/квитанцией и посадочным талоном. Причем на талоне обязательно должен стоять штамп о досмотре. [Письмо Минфина от 06.06.2017 № 03-03-06/1/35214](#)
- **НДС с авиа и жд билетов без сч-фактуры, а на основании билетов ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ от 11.09.2018 N 03-07-09/64798, от 11.09.2018 N 03-07-07/64805, от 07.09.2018 N 03-07-11/63996**
[Письмо Минфина от 09.02.2018 № 03-04-05/7999](#) Как известно, в случае направления сотрудника в командировку работодатель обязан возместить ему связанные с командировкой расходы (в частности, на проезд и на аренду жилья). Но если работник не принес документы, которые подтверждают понесенные им затраты, то выданные на проезд и жилье суммы уже не могут считаться компенсационными выплатами. Соответственно, нет документов – нет и освобождения от уплаты страховых взносов.
- **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 28.05.2018 N 03-07-07/36077** при приобретении электронных авиабилетов для проезда сотрудников организации к месту командировки и обратно, при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет, к вычету принимается сумма НДС, выделенная отдельной строкой в маршрут/квитанции электронного пассажирского билета, составленного автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок и распечатанного на бумажном носителе, а в случае приобретения электронных железнодорожных билетов для проезда сотрудников организации к месту командировки и обратно к вычету принимается сумма налога, выделенная отдельной строкой в контрольном купоне электронного проездного документа (билета), составленного автоматизированной системой управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте и распечатанного на бумажном носителе.
- **Минфина от 7 сентября 2018 года №03-07-11/63996** при приобретении электронных авиабилетов для проезда сотрудников организации к месту командировки и обратно, при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет, к вычету принимается сумма НДС, выделенная отдельной строкой в маршрут/квитанции электронного пассажирского билета, составленного автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок и распечатанного на бумажном носителе, а в случае приобретения электронных железнодорожных билетов для проезда сотрудников организации к месту командировки и обратно к вычету принимается сумма налога, выделенная отдельной строкой в контрольном купоне электронного проездного документа (билета), составленного автоматизированной системой управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте и распечатанного на бумажном носителе.

Личный автомобиль

- **Учесть в «прибыльной» базе компенсацию, которую компания выплачивает работнику за использование его личного автомобиля в служебных целях, можно лишь в пределах лимита. [Письмо Минфина от 26.12.2018 № 03-03-06/1/94971](#)**

- Работник едет на личном авто по служебным делам: как фирме учесть стоимость ГСМ

Если сотрудник использует личный транспорт для рабочих поездок, а работодатель выплачивает ему за это компенсацию, то последний вправе включить сумму компенсации в состав прочих «прибыльных» расходов в пределах норм, установленных Правительством РФ (пп.11 п.1 ст.264 НК РФ)

Источник: [Письмо Минфина от 10.04.2017 № 03-03-06/1/21050](#)

При этом, как отметил Минфин, в размере компенсаций, установленных Правительством, уже учтены все затраты владельца автомобиля (износ транспорта, ГСМ и т.д.). Соответственно, включать отдельно в состав расходов затраты на ГСМ, компания-работодатель не имеет права.

- **В случае, когда сотрудник ездит по рабочим делам на личном автомобиле, а работодатель компенсирует ему сопутствующие расходы, объекта обложения НДФЛ не возникает. [Письмо Минфина от 26.09.2017 № 03-04-06/62152](#)**

Дело в том, что от обложения НДФЛ освобождены все виды установленных законодательством компенсаций, связанных с исполнением гражданином трудовых обязанностей. Минфин разрешает выдавать компенсации за разъездной характер работы с «нулевым» НДФЛ и страховыми. Это [Письмо Минфина РФ от 19.04.2017г. №03-04-06/23538](#)

- [ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 20.07.2018 N 03-04-05/51201- разъездной характер работы](#)

- **КАРШЕРИНГ** [Письмо УФНС по г.Москве от 28.01.2019 № 13-11/011687](#) При исчислении налога на прибыль затраты работника на каршеринг можно списать в составе командировочных расходов, **НО НУЖЕН** авансовый отчет с приложенными к нему договором аренды, а также документами, подтверждающими понесенные расходы и факт использования арендованного автомобиля в целях исполнения служебного поручения.

Служебный автомобиль

- **АС Уральского округа №Ф09-5395/18 от 28.09.2018 года по делу №А34-12500/2017- сдал в аренду взаимозависимому лицу за 1 тр в месяц, а круизер нет путевых листов и т.д.- нет расходов**
- **АС Поволжского округа №Ф06-37224/2018 от 21.09.2018 года по делу №А55-34867/2017 - беспроцентный займ учредителя, нет путевых листов, численность 1 чел, сдача в аренду по цене ниже рынка**
- **Минтранс уточнил сроки оформления путевого листа.**
- **Источник: [Приказ Минтранса от 21.12.2018 № 467](#)**
 - Так, установлено, что путевой лист оформляется до начала выполнения рейса, если длительность рейса водителя транспортного средства превышает продолжительность смены (рабочего дня), или до начала первого рейса, если в течение смены (рабочего дня) водитель совершает один или несколько рейсов.
 - Также по новым правилам запись о дате и времени предрейсового и послерейсового медосмотра медицинский работник, проведший осмотр, заверяет без использования штампа. Т.е. только подписью с указанием фамилии и инициалов. То же касается заверения записи о показаниях одометра и отметки о дате и времени при выезде транспортного средства на маршрут.
 - Помимо этого, по всему тексту порядка заполнения путевых листов слова «постоянная стоянка» заменены термином «парковка».
 - Новые правила вступают в силу с 01.03.2019.
- **Правила определения нормы расхода топлива обновлены [Распоряжение Минтранса от 20.09.2018 № ИА-159-р](#)**

Договор ГПХ

- [Определение ВС от 14.02.2019 № 304-КГ18-25124](#) сотрудники компании, работающие по трудовым договорам, оказывали работодателю дополнительные услуги на основании ГПД как индивидуальные предприниматели. Вроде бы никакого криминала в этом нет. Но дело в том, что услуги, которые оказывались по ГПД, и обязанности сотрудников по трудовым договорам относились к одной и той же сфере деятельности. Местом выполнения услуг значился офис работодателя, при этом ИП не платили за аренду помещения и оборудования. А денежное вознаграждение исполнителям выплачивалось каждый месяц независимо от фактического выполнения работ и составления подтверждающих документов (в т.ч. отчётов).
- Предмет договора – конечный результат от сделанной конкретной работы
- Стороны договора: заказчик и исполнитель (ст.702)
- Ответственность заказчика – своевременная оплата, исполнителя – качественное и своевременное выполнение работ (гл.25 ГК РФ)
- Ответственность заказчика – своевременная оплата, исполнителя – качественное и своевременное выполнение работ (гл.25 ГК РФ)
- Исполнители не заносятся в штатную численность работников компании И Не обязан действовать согласно внутреннему трудовому распорядку
- Одна оплата
- Более двух раз риск
- Услуги, а не профессия