

2021

Ряховский Дмитрий Иванович

д.э.н., руководитель Департамента налогов и
налогового администрирования Финансового
университета при Правительстве РФ, партнер по
налоговой практике юридической фирмы
«ЛЕГИКОНПРАВО», ректор ИЭАУ, член Президентского
Совета ИПБ

МР, аттестованный преподаватель ИПБ
России, практикующий налоговый консультант

Налоговые споры :

Umc331@mail.ru

План ФНС 2021

- - Продолжится совершенствование налогового законодательства; автоматизированных систем и программных комплексов. ФНС особенно в сферах администрирования и контроля, применения становится флагманом цифровизации среди госорганов – с одной ККТ, регистрации юрлиц и ИП, банкротства (Ⓜ). Усилится стороны это немного удобнее для налогоплательщика, например, в взаимодействие в части получения сведений об адресах ведения части облегчения получения вычетов по НДФЛ, с другой – налоговая бизнеса. Начинает «все про Вас знать».
 - Стабильности регулирования ждать опять не приходится + ФНС прямо заявляет, что собирается заниматься самой выгодной сегодня сферой –
 - Создание и развитие национальной системы прослеживаемости банкротством; ФНС даже хочет создать единый реестр арбитражных товаров. С 01.07.21 г. вступает в силу ФЗ №371 от 09.11.20 г., которым внес изменения в НК РФ и, фактически, создал эту систему. Цель – контроль за оборотом товара с момента ввозу в РФ до момента
- - Усиление взаимодействия с иными органами. Особо указаны покупки его потребителем для борьбы с контрафактом и увеличения правоохранительные органы, ФССП и таможня, т.е. возможностей у собираемости налогов. В результате возрастет нагрузка на бизнес – налоговиков будет все больше. Возрадут цены (!!).
 - Особое внимание ФНС обращает на: сельское хозяйство, грузоперевозки и экспедиторскую деятельность. В данных развитие ФЗ № 168 от 08.06.20 г. В одном месте будет собираться вся сферах стоит ждать увеличения налоговых рисков. возможная информация о гражданах, соответственно, утечка данных
 - Создание федерального регистра сведений о населении (ЕРН) – из такого регистра будут иметь существенные для каждого

• Усиление контроля над сделками между взаимозависимыми лицами, в т.ч. контроль ценообразования. Необходимо с повышенным вниманием относиться к налоговым рискам при составлении • Создание системы «УСН-онлайн», которая позволит отказаться от договоров. предоставления субъектами МСП налоговых деклараций.

последствия.

• Повышенное внимание к обмену информацией с иностранными • В рамках проекта «Цифровое государственное управление» государствами и деятельности контролируемых иностранных планируется: развитие удостоверяющего центра ФНС – для обеспечения пользователей квалифицированными цифровыми подписями; создание цифровой платформы для обмена сведениями о налогоплательщике при оказании финансовых и т.п. услуг; развитие электронного документооборота.

НОВОЕ

- при оформлении первичных учетных документов хозяйствующие стороны могут организовать электронный документооборот, применяя простую и (или) усиленную неквалифицированную электронную подпись, при условии соблюдения требований Закона N 63-ФЗ.
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.12.2020 N 03-03-06/1/106022
- **Сдача в аренду движимого имущества- ПСН можно [Письмо Минфина от 04.03.2021 № 03-11-11/15477](#)**
- ужесточились требования к пояснениям по налоговой декларации по НДС ([п. 3 ст. 88 НК](#)). Формат пояснений есть в [приказе ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@](#). Если его не соблюсти, налоговики пояснения не примут.
- показатели налоговой декларации по НДС не совпадут с контрольными соотношениями, ее тоже не признают ([п. 5.3 ст. 174 НК](#)). Контрольные соотношения устанавливает ФНС. Но сообщат вам об этом налоговики в электронной форме уже на следующий день после ее получения. У вас будет пять дней, чтобы исправить все ошибки. Если успеете, то датой подачи декларации будет считаться дата,

когда вы ее отправили в первый раз. Тех, кто не успеет, оштрафуют по [статье 119 НК](#).

- Аналогичный порядок действует в случае, когда инспекторы найдут ошибки в расчете по страховым взносам ([п. 7 ст. 431 НК](#)).
- Право на нулевую ставку налога на прибыль возникает у компании, которая продает акции или доли, которыми владела дольше пяти лет ([п. 1 ст. 284.2 НК](#)). С налоговыми претензиями сталкивались правопреемники. Минфин полагал, что после реорганизации срок владения нужно считать заново ([письмо от 06.11.2020 № 03-03-06/1/96610](#)).
- Сейчас [статью 284.2 НК](#) дополнили пунктом 6. Если правопреемник решит продать акции и доли российских и иностранных компаний, которые достались ему в результате реорганизации, то срок давности для использования нулевой ставки можно считать с того момента, когда эти акции или доли получил

в собственность правопреемник. Но норма содержит оговорку про добросовестность. Если целью реорганизации была исключительно и только налоговая выгода, то правопреемника лишат налоговой льготы.

- Обновлено формы отчетов о движении денежных средств за рубежом Письмо ФНС России от 19.10.2020 № ВД-4-17/17065@
- Раздельный учет прибыли по обособкам п. 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ. Норма, утвержденная Законом от 13.07.2020 № 195-ФЗ, применяется с 1 января 2021 года.
- ВС от 14 ноября 2019 г. N 305-ЭС19-14421
- При рассмотрении жалоб необходимо учитывать разъяснения ФНС территориальным налоговым органам
- С 1 июля допвозможности признать налоговую декларацию или расчет непредставленными ([п.](#)

[4.1 ст. 80 НК](#)). Формальные основания для этого могут быть такими:

-
- подпись
неуполномоченного, дисквалифицированного или умершего человека;
- отметка о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ о подписавшем документ человеке;
- запись в ЕГРЮЛ, что компания ликвидирована\$
- несоответствие контрольным соотношениям ([п. 5.3 ст. 174 НК](#)).
-
- Налоговики обязаны в течение пяти дней уведомить налогоплательщика, что они признали декларацию или расчет непредставленными. или ст.119 НК РФ
-

-
- **Приказ ФНС России от 04.09.2020 № ЕД-714/632@ "Об утверждении форм и форматов документов, предусмотренных статьями 23, 83 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения этих форм, признании утратившими силу отдельных положений и приложений к приказам Федеральной налоговой службы"**
Зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2020 № 61436.
ФНС утвердила новые формы сообщений о создании (закрытии) обособленных подразделений и наделении их полномочиями по начислению выплат физлицам.
- **При торговле с доставкой адрес в чеке может быть адрес отправки:** [Письмо ФНС от 11.02.2021 № АБ-4-20/1680@](#)
- Автосалон **Ставрополь-Авто** выдавал физикам (продавцам авто) из кассы **деньги за подержанные авто.**

- Чеки не выбивали, руководствуясь многочисленным письмами Минфина и ФНС.
- Налоговики проверили кассу и насчитали штраф по ч.2 ст.14.5 КоАП.
- **75% от суммы**
- Ссылки на малозначительность правонарушения и необходимость замены штрафа на предупреждение суды отклонили.
- **Итог: -10,2 млн. руб.**
-
- Постановление АС СКО от 16.12.2020 по делу #А63-21980/2019 [тут](#)
-
- Если у вашего контрагента налоговики сняли расходы, то и доходов у вас тоже нет. Подайте уточненку, верните переплату. Верховный суд разрешил (определение от 11.02.2021 № 307-ЭС20-23423).
- Инспекторы часто забывают, что налоговая система находится в балансе и что если у кого-то снять расходы, то у кого-то другого одновременно нужно снять доходы. ВС напомнил им об этом. Налоговики после проверки контрагента убрали у него расходы по оплате услуг, посчитав их формальными. Организация решила, что если услуги были фиктивными, то и дохода, с которого она уплатила единый налог, тоже не существует. Поэтому инспекция обязана вернуть ей переплату.
- +
- Инспекторы попытались отказать компании по формальным основаниям — из-за пропуска срока на возврат переплаты. Но суд отметил, что, если пропущен срок на обращение к налоговикам, то налогоплательщик вправе обратиться в суд в течение трех лет, считая со дня, когда ему стало известно о нарушении своего права на зачет или возврат налога (п. [33](#) и [79](#) постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57). Поэтому в данном случае срок не пропущен.

Подпись

- Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона N 63-ФЗ "Об электронной подписи" одной электронной подписью могут быть подписаны несколько связанных между собой электронных документов (пакет электронных документов). При подписании электронной подписью пакета электронных документов каждый из электронных документов, входящих в этот пакет, считается подписанным электронной подписью того вида, которой подписан пакет электронных документов.
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.11.2020 N 03-04-06/103520
- С 1 июля изменены правила получения и использования электронной подписи. Изменения внесены [Федеральным законом от 27.12.2019 № 476-ФЗ](#). В частности, с 2021 года появится новый вид организаций: доверенная третья сторона. В их задачи будет входить проверка действительности ЭП, сертификатов и полномочий участников электронного взаимодействия. Планируется, что это обезопасит работу с электронной подписью и исключит мошенничества в этой сфере.
- Также с 1 января 2021 года удостоверяющие центры получат право хранить и использовать по поручению клиента ключ электронной подписи (дистанционная электронная подпись). Таким образом, владельцы смогут подписывать электронные документы с любого электронного устройства без установки специальных программ. Кроме того, дистанционное хранение ЭП упростит отслеживание подписанных документов, ведь в удостоверяющем центре будет сохраняться вся история их подписания.
- Также в соответствии с новым законом с 1 января 2022 года меняется порядок получения электронной подписи. Руководители кредитных организаций смогут сделать это только в Центральном банке Российской Федерации, руководители органов государственной власти – в Федеральном Казначействе, руководители коммерческих предприятий и индивидуальные предприниматели - в Федеральной налоговой службе. Последняя категория также сможет идентифицировать личные данные и получать ЭП удаленно, в том числе по действующему сертификату ЭП. Сотрудники юридического лица или индивидуального предпринимателя вправе получать ЭП в коммерческих удостоверяющих центрах. Для подтверждения полномочий будут прикладываться машиночитаемые доверенности.
- Сертификаты ключей ЭП на сотрудников для сдачи налоговой отчетности, полученные до 1 июля, действуют до конца 2021 года.

Изменения в структуре налоговых органов в 2020–2021 годах

- часть регионов перевести на двухуровневую систему управления — Костромскую и Тульскую области, Севастополь — всего 10 субъектов, их список опубликовали в приказе ФНС от 16.07.2020 № ЕД-7-12/447@. По такой системе уже работают в Республике Алтай — функции ИФНС перешли к УФНС, а вышестоящим органом выступает МРИ ФНС по Сибирскому округу.
- Еще в пяти регионах укрупнят подразделения — в Воронежской и Нижегородской областях, Пермском и Приморском краях, Крыму. С октября вместо ИФНС появятся специализированные. Одна будет заниматься ВМП, другая превратится в «долговой центр», третья сосредоточится на СНР
- В сентябре — 9 инспекций с

функциями по управлению долгом, до конца года откроют в Нижегородской области, в Воронежской области и Пермском крае

- С 01.10.2020 начнет действовать более гибкий порядок зачета переплаты по одному налогу в счет погашения обязательств по другому.
- Источник: [Письмо Минфина от 10.08.2020](#)
[№ 03-02-07/1/72100](#)
- С этой даты отменяется норма НК, согласно которой зачесть суммы излишне уплаченных налогов в счет предстоящих налоговых платежей можно лишь в пределах налогов одной группы (федеральные, региональные, местные).
- Соответственно, с 1 октября налоговики будут вправе принимать решения о зачете налоговой переплаты без учета такого «группового» ограничения. В том числе в отношении сумм налогов, излишне уплаченных до 01.10.2020.
- **Сообщать налогоплательщикам об имеющихся у них недоимках, налоговики вправе посредством СМСсообщений, а также по электронной почте. Но**

должник должен сам хотеть получать такие сообщения.

- Источник: [Приказ ФНС от 06.07.2020 № ЕД-7-8/423@](#)
- Согласно [статье 31 НК](#), рассылать СМС-сообщения и электронные письма с информацией о налоговых долгах инспекции могут не чаще одного раза в квартал. Есть условие – налоговики должны располагать письменные согласия налогоплательщика на такое информирование.
- Форму и формат такого согласия и утвердила ФНС.
- Теперь организация не сможет ликвидироваться, если не подтвердит, что сполна рассчиталась с уволенными работниками.
- Источник: [Федеральный закон от 13.07.2020 № 210-ФЗ](#); [Федеральный закон от 13.07.2020 № 203-ФЗ](#)

- В закон о госрегистрации юрлиц и ИП внесены поправки, согласно которым при госрегистрации в связи с ликвидацией юрлица нужно подтверждать, что фирма произвела все предусмотренные трудовым законодательством выплаты работникам, уволенным в связи с ликвидацией.
- И что примечательно, одновременно с этим порядок увольнительных выплат откорректирован в пользу сотрудников.
- Напомним, что по действовавшим до сих пор правилам, при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации увольняемому работнику выплачивалось пособие в размере среднего месячного заработка, а также за работником сохранялся средний месячный заработок на период трудоустройства (но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия)). Больше года назад [КС постановил внести в эту норму изменения](#), которые исключили бы возможность ситуации, когда работодатель ликвидировался раньше, чем у уволенного работника возникло право на выплаты на период трудоустройства.
- Новой редакцией статьи 178 ТК определено, что вместо выплат на период трудоустройства, право на которые возникает у работника, только если он не найдет новую работу в течение установленного срока, работодатель может выплатить ему единовременную компенсацию в размере двукратного среднего месячного заработка. При этом отдельно оговорено, что при ликвидации организации выплаты среднего месячного заработка на период трудоустройства или заменяющей их единовременной компенсации в любом случае должны быть произведены до завершения ликвидации.



8 КЛЮЧЕВЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС РОССИИ ПО СОЗДАНИЮ БЛАГОПРИЯТНОЙ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ

1

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ НА ОСНОВЕ РИСК-АНАЛИЗА И ПОБУЖДЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА К ДОБРОВОЛЬНОМУ ИСПОЛНЕНИЮ СВОИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Развитие инструментов риск-анализа,
дистанционного автоматизированного контроля и
мониторинга

2

НЕДОПУЩЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ БАНКРОТСТВА ДЛЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

3

ОПТИМИЗАЦИЯ РЕГИСТРАЦИОННЫХ ПРОЦЕДУР ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Упрощение и сокращение процедур по регистрации
юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей. Сокращение сроков регистрации.
Online-регистрация

4

СОЗДАНИЕ КОМФОРТНЫХ УСЛОВИЙ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Качество предоставления госуслуг – фактор
мотивации налогоплательщиков и плательщиков
страховых взносов к добровольной уплате налогов,
сборов и страховых взносов

- **Правительство РФ утвердило временный порядок применения вахтового метода работы.**
- Источник: [Постановление от 28.04.2020 № 601](#)
- Новые вахтовые правила вводятся в связи со сложной эпидемиологической ситуацией, вызванной распространением коронавируса, и будут действовать до 31.12.2020.
- Так, установлена обязанность работодателей принимать все положенные меры по предупреждению распространения коронавирусной инфекции на производственных объектах и в местах междусменного отдыха. Одной из таких мер может быть временная изоляция (обсервация) на 14 дней вновь поступающих на вахту работников. Период обсервации включается во время нахождения работника в пути с оплатой за каждый день не ниже дневной тарифной ставки, части оклада за день работы.
- Также предусмотрена возможность увеличения продолжительности вахты. В случае, если сменный работник не может вовремя прибыть на вахту в связи с реализацией мероприятий по предупреждению распространения коронавирусной инфекции, допускается увеличение максимальной продолжительности вахты не более чем на 3 месяца по сравнению с продолжительностью, установленной [ст.299 ТК](#). Напомним, что максимальная продолжительность вахты, предусмотренная этой статьей, – 3 месяца.
- Переработка, связанная с увеличением продолжительности вахты, оплачивается как сверхурочные работы. Увеличение продолжительности вахты допускается с письменного согласия

работника, оформленного путем заключения допсоглашения к трудовому договору.

- **ФНС утвердила временные правила проведения совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам.**
- Источник: Письмо ФНС от 16.04.2020 № АБ-4-19/6371@
- **Если организация неоднократно заключала с гражданином срочные трудовые договоры на выполнение одной и той же работы, трудовой договор может быть признан заключенным на неопределенный срок.**
- [Постановление Конституционного Суда РФ от 19.05.2020 № 25-П](#)

- С 1 апреля 2020 года [вступают в силу](#) поправки в Налоговый кодекс, связанные с возникновением залога при неисполнении налогоплательщиком обязательств перед бюджетом (п. 2.1 ст. 73 НК).
- В соответствии с данными изменениями имущество налогоплательщика признается находящимся в залоге у налогового органа на основании закона в следующих случаях:
- неуплаты в течение одного месяца задолженности по налогам (сборам, страховым взносам), указанной в решении о взыскании, по которому был наложен арест на имущество;
- неисполнения вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, по которому вводился запрет на отчуждение или передачу в залог без согласия налогового органа.
- с 7 апреля 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 06.04.2015 №82-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ», в соответствии с которым

обязательность использования печати для хозяйственных обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ отменена.

-
- Федеральным законом определено, что использование (наличие) печати является правом, а не обязанностью хозяйственных обществ.
- В этой связи, с 7 апреля 2015 года изготовление и использование обществами с ограниченной ответственностью и акционерными обществами печатей не требуется.
-
- Позиция ФНС России о том, что документы, представляемые (направляемые) в налоговые органы, должны приниматься вне зависимости от наличия (отсутствия) в них печати, отражена в письме ФНС России от 5 августа 2015 года № БС-4-17/13706@.

Налоговый мониторинг

- По новым правилам с 2022 года перейти на налоговый мониторинг смогут организации, результаты деятельности которых характеризуются хотя бы одним из показателей: ✓
объем годовых доходов по данным бухгалтерского учета превысит 1 млрд руб. (сейчас это 3 млрд руб.)
- ✓ активы превысят 1 млрд руб. (сейчас это 3 млрд руб.)
- ✓ налоги (включая НДФЛ и социальные взносы) за предыдущий год - 100 млн руб.
- .
- Сейчас это 300 млн, и они не включают зарплатные налоги.
- Налоговые органы будут вести карту отраслевых рисков участников налогового мониторинга и формировать их рискпрофили. Мотивированные мнения начнут публиковать. Кроме того,

2020

в концепции сформулированы предварительные унифицированные требования к информационным системам:

- обеспечение доступа в режиме реального времени;
- обеспечение формирования деклараций;
- контроль корректности данных бухгалтерского учета и их соответствия данным налогового учета;
- формирование стандартного файла налогового контроля (включающего структурированный перечень

показателей налоговой и бухгалтерской отчетности),

- С 2020 года действуют новые правила налогообложения недвижимости организаций исходя из кадастровой стоимости. Соответствующие изменения предусмотрены Федеральными законами [от 25.09.2019 № 325-ФЗ](#) и [от 28.11.2019 № 379-ФЗ](#).
- Так, прекращает действовать условие об обязательном учете объектов недвижимости на балансе организаций в качестве основных средств для их налогообложения исходя [из кадастровой стоимости](#). При этом сохраняются иные условия:
- о принадлежности объектов организации на праве собственности или хозяйственного ведения;
- о наличии сведений о кадастровой стоимости в Едином государственном реестре недвижимости;

- об установлении законом субъекта РФ особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества и включении торгово-офисных объектов в перечень, ежегодно формируемый уполномоченным органом исполнительной власти региона ([ст. 378.2 НК РФ](#)).
- К видам объектов, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, дополнительно отнесены гаражи, машиноместа, объекты незавершенного строительства, жилые

2020

строения, садовые дома,хозпостройки, расположенные на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС ([пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ](#)).

- **Индивидуальные предприниматели (ИП)**

**обязаны платить налоги с дохода, даже если деньги от клиента пришли не на расчетный счет ИП, а на его обычный банковский счет, открытый на физлицо.
Федеральная налоговая**

служба (ФНС) напомнила об этом в письме от 17 октября 2019 года № БС-3-11/9055@

- С 2020 года организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, смогут представлять налоговую отчетность по НДФЛ и перечислять удержанные суммы НДФЛ в бюджет по месту учета либо самой организации, либо одного из ее обособленных подразделений.
- Для этого организации необходимо уведомить о своем выборе налоговый орган. Сейчас такие налоговые агенты сдают отчетность по месту учета как головной организации, так и

каждого обособленного
подразделения.

Изменения и новации

- Правила финансового анализа, утвержденные [постановлением Правительства](#)

[одиректору в 25.06.2003](#) виде служебной записки. [№ 367](#). Анализ направляйте генеральному

Минэконом

• Приказ

развития от 26.06.2019 №
382 МЕТОДИКА

- **ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА
ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

- **ЗАИНТЕРЕСОВАННОГО**
- **ЛИЦА В ЦЕЛЯХ**
- УСТАНОВЛЕНИЯ УГРОЗЫ**
- ВОЗНИКНОВЕНИЯ**
- ПРИЗНАКОВ**
- **ЕГО НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ**
- (БАНКРОТСТВА) В СЛУЧАЕ**
- **ЕДИНОВРЕМЕННОЙ УПЛАТЫ**
- ЭТИМ ЛИЦОМ НАЛОГА**

Зачет и возврат

- **сроки на зачет и возврат переплаты по налогу начинают исчисляться не со дня окончания самой проверки, а лишь по истечении 10 рабочих дней со дня,**
- **следующего за этим днем (или со дня, когда такая проверка должна быть завершена в срок).**

- Однако сам срок для принятия инспекцией решения о возврате/зачете переплаты в конкретной ситуации составляет не 1 месяц, а 10 рабочих дней. Таким образом, сложив эти сроки (10 рабочих дней со дня, следующего за днем окончания камеральной проверки, + 10 рабочих дней на принятие решения о возврате или проведении зачета), получаем 20 рабочих дней.

Зачет сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные

- Забыли вернуть переплату субсидия директору (дело № А65-13289/2017).**

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

(расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, в счет предстоящих платежей за период с 01.01.2017 не предусмотрен.

ВС РФ от 04.06.2019 № АКПИ19-231 (о признании недействующим письма Федеральной налоговой службы от 25.09.2017 № ГД-411/19256@).

- 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, контрагента 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- должны руководствоваться арбитражной практикой, как минимум обзорами**
- **Письмо ФНС России от 27 декабря 2018 года №ГД-419/25766@- должны разъяснять действующее законодательство**
- **ЗАПРОС В МИНФИН** ВАС РФ № 4350/102- КОНКРЕТНЫЙ ВОПРОС, КОНКРЕТНАЯ СИТУАЦИЯ, УКАЗАТЬ ДАТЫ

Ликвидация

- Когда будет предпроверка:
- Официальная ликвидация
- Реорганизация
- Переезд
- Новый директор или учредитель
- Учредитель иностранец
- Падение оборотов на 50%
- банкротство
- Молчание и исключение из ЕГРЮЛ (но если теплится жизнь, то ок- можно выиграть АС МО ([постановление от 07.12.2017 № Ф05-18316/2017](#))).
- ***Исключили из ЕГРЮЛ? Можно субсидиарку и третьих лиц ВС РФ от 19.04.2019 № 302-ЭС18-8995 (2) по делу №А33-20114/2016)***
- [Долг перед бюджетом- отказ в ликвидации](#)
[Определение КС от 13.03.2018 № 580-О](#)
- **Дело № 306-ЭС19-18285 от 30 января 2020 г. – ЕСЛИ организацию исключили из ЕГРЮЛ, то привлечение к субсидиарке КБЛ возможно при условии доказывания умысла**
- Общество с ограниченной ответственностью может быть ликвидировано добровольно в порядке, установленном [Гражданским кодексом РФ](#). При этом срок его ликвидации не может превышать один год. Если ликвидация компании не может быть завершена в указанный срок, он может быть продлен в судебном порядке, но не более чем на [шесть месяцев](#).
- Участники компании могут [принять решение](#) о ее ликвидации в более ранний срок, например, в течение шести месяцев. При этом он должен быть зафиксирован в указанном решении. Если же документы на ликвидацию организации подаются в регистрирующий орган за пределами этого срока, и у компании нет доказательств его продления в судебном порядке, то это нарушает процедуру ликвидации ООО и

является основанием для отказа в государственной регистрации ликвидации общества.

Если они поставили метку из-за адреса, то приложите к пояснениям

Недостоверные сведения в 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.
- 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-714/72@). - подаем в ИФНС которая зарегистрировала контрагента

- Скачать ПО на налог.ру
- В отношении деятельности по сдаче в аренду нежилых помещений (например, офисов) применять налог на профессиональный доход нельзя.
- Источник: [Письмо Минфина от 27.12.2019 № 03-11-11/102607](#)
- Согласно [п.3 ч.2 ст.6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#) объектом обложения НПД не признаются доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды жилых помещений).

- Т.е. если гражданин или ИП сдает в аренду квартиру, он вправе применять налог на профдоход в отношении такой деятельности. А при сдаче в аренду офисных помещений – н
- [Типовой устав приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 августа 2018 года № 411.](#)

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 Уголовнопроцессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина С.А. Костромина»**- сажать в СИЗО не надо...

- **10 лет срок давности по**
- **часть 2 статьи 199 УК РФ**
- **часть 2 статьи 199.1 УК РФ**
- **часть 2 статьи 199.2 УК РФ**
- Пленум ВАС от 28.12.2006 г. №64
- Директор, бухгалтер, учредитель, реальный хозяин (**контролирующее бизнес лицо**)
- **Прием-передача документов**
- **Должностная инструкция**
- **Опрос сотрудников**
- **Организатор**
- **Подстрекатель**
- **Исполнитель-НОМИНАЛ**

- Пособник- **БУХГАЛТЕР и менеджер**
- **ОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕСТУПНОГО СООБЩЕСТВА (ПРЕСТУПНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ)**
- **ИЛИ УЧАСТИЕ В НЕМ (НЕЙ)** (ст. 210 УК РФ)

«Мошенничество»
(**определение Московского городского суда от 20.03.2019 № 4г/8–3883/2019**).

- **Осторожнее с НДС.** Завершить уголовное дело можно не всегда. К примеру, незаконное

Уголовная ответственность

- Возмещение НДС по заведомо фиктивным документам попадает под [статью 159](#) УК

возмещение НДС — это хищение денег путем мошеннических действий.

- Главбухам станет легче избежать уголовной ответственности по [статье 210](#) УК «Организация преступного сообщества или участие в нем». До 12 апреля наряду с директором и учредителем бухгалтера также могли привлечь к ответственности за создание преступного сообщества.
- +
- Теперь в УК прописали ограничение. Сотрудников запретят привлекать к уголовке как преступную группу только на основании их положения в компании.

С 12.04.2020 года в силу вступил Федеральный закон от 01.04.2020 N 73-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 28.1 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации».

Следователям придется доказывать, что юрлицо создали именно для преступных целей (примеч. 1 к [ст. 210](#) УК).

- **МЕРОПРИЯТИЯ ПО СБОРУ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА**
- ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ
- ДОСЛЕДСТВЕННАЯ ПРОВЕРКА
- СЛЕДСТВЕННЫЕ ДЕЙСТВИЯ

- Крупный размер:
 - ✓ сумма налогов, сборов, страховых
 - ✓ взносов, 3-х
 - ✓ период - в пределах
 - ✓ финансовых лет подряд,
 - сумму > 15 млн рублей.
- ✓ Особо крупный размер:
- ☐ более 45 млн рублей.

- Крупный размер:
 - ✓ сумма налогов, сборов, страховых
 - ✓ взносов,
 - ✓ период - в пределах 3-х
 - ✓ финансовых лет подряд, сумму > 2,7 млн рублей.
- Особо крупный размер:
 - ✓ более 4,5 млн рублей при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 20 % подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности,

✓ либо превышающая тринадцать миллионов пятьсот тысяч рублей.

Согласно внесенным поправкам нарушение требований валютного законодательства РФ о зачислении или о возврате денежных средств, совершенное в крупном размере, будет признаваться уголовно -наказуемым деянием только в случае, если оно совершено лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное деяние.

Постановление Пленума ВС от 26.11.2019 № 48 О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления

- Момент преступления- срок уплаты
- 199,2- рупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, **превышающей два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей, а особо крупным девять миллионов рублей.**
- Субъектом преступления, предусмотренного статьей 198 УК РФ, является достигшее шестнадцатилетнего возраста физическое лицо (гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин, лицо без гражданства), на которое в соответствии с законодательством о налогах и сборах возложена обязанность по исчислению и уплате в соответствующий бюджет налогов, сборов, страховых взносов, по представлению в налоговые органы налоговой декларации и иных

документов, необходимых для осуществления налогового контроля, представление которых в соответствии с законодательством

- **Заведомо ложные сведения- искажение доходов, расходов**

- Подделка первичных документов+327 УК РФ
- Крупный (особо крупный) размер неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов исчисляется за период в пределах трех финансовых лет подряд и в тех случаях, **когда сроки их уплаты выходят за пределы данного трехлетнего периода и они истекли**
- , суд должен устанавливать действительный размер обязательств

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

- **УМЫСЕЛ:**
- **Нереальный контрагент**
- **Нереальная операция**
- **Подконтрольный контрагент**
- **Взаимозависимость**

- **Реальный товар, но поставлен другим**
- **совокупность**
- **Завышение затрат на питание работников.**
- **Налог на имущество**

Налоговые риски – рейтинг ФНС 2021

- **Налог на прибыль** дробление
- **Однодневки**
- **Неправильное разделение затрат на прямые и косвенные.**
- **Завышение расходов на аренду.**
- **Неправомерное применение льгот.**
- **Движимое или недвижимое**
Регистрация имущества на упрощенцев.
- **НДС.**

- **Сомнительные контрагенты.**
- **Дробление**
- **Попытки прикрыть передачу имущества**

займом и последующим отступным.

- **Неправомерное применение освобождения от НДС.**
- **Невосстановление НДС при переходе на спецрежимы.**

Внутренние налоговые риски

- Ошибки в формировании документального подтверждения хозяйственных операций
- Ошибки при проявлении должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций при выборе и работе с контрагентами
- Риск работы с взаимозависимыми лицами
- Риск дробления бизнеса
- Отсутствие деловой цели - Убыточность сделки.
[постановление АС Волго-Вятского округа от 10.01.2018 № Ф015206/2017](#)).
- Отсутствие экономического обоснования произведенных затрат [Постановлении АС Уральского округа №Ф09-5750/17](#)



Субсидиарная ответственность возможна в рамках:



**от 03.10.2017г. по делу №А50-1131/2017- экономический
расчет**

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).

Взаимозависимый кредитор?

- В случае, если cedent и должник являются аффилированными лицами, на цессионарии лежит бремя опровержения разумных сомнений относительно мнимости договора, на котором основано его требование, заявленное в деле о банкротстве (Постановление АС Московского округа от 23.11.20 по делу № А40-81172/2019)
- ВС РФ неоднократно указывал на распределение бремени доказывания аффилированности потенциального кредитора с должником: оно лежит на самом кредиторе. Аналогичной является ситуация с распределением бремени доказывания обоснованности требования аффилированного или контролирующего должника лиц
- Если заём был выдан как часть сложной системы сделок по перераспределению прав участия в аффилированных лицах, то требование возврата такой займа, заявленное ко включению в реестр требований кредиторов, будет признано требованием из корпоративных отношений (Постановление АС Московского округа от 28.01.2021 по делу № А40-66761/19)

Так, в п. 1 Обзора практики ВС РФ от 29.01.2020 отмечается, что на аффилированном с должником кредиторе лежит бремя опровержения разумных сомнений относительно мнимости договора, на котором основано его требование, заявленное в деле о банкротстве. В ситуации, когда не связанный с должником кредитор представил косвенные доказательства, поставившие под сомнение факт существования долга, аффилированный кредитор не может ограничиться представлением минимального комплекта документов (например, текста договора займа и платежных поручений к нему, отдельных документов, со ссылкой на которые денежные средства перечислялись внутри группы) в подтверждение реальности заемных отношений. Он должен исчерпывающе раскрыть все существенные обстоятельства, касающиеся заключения и исполнения самой заемной сделки, оснований дальнейшего внутригруппового перераспределения денежных средств, подтвердив, что оно соотносится с реальными хозяйственными отношениями, выдача займа и последующие операции обусловлены разумными экономическими причинами.

В подобной ситуации действия, связанные с временным зачислением аффилированным лицом средств на счет

должника, подлежат квалификации по правилам, установленным ст. 170 ГК РФ.

- АС ДО от 18.01. 2021 г. № Ф035728/20 по делу № А73-5311/2020

Взыскание 16 млн.руб. убытков с руководителя и его матери по основаниям, что мать приобрела имущество , а также получила в дар не имея на то финансов (отсутствие доходов) в размере доначисленных

- **ВС не допустил субсидиарную ответственность без банкротства**
- Директор не стал возбуждать дело о банкротстве своей компании, а просто исключил ее из реестра как недействующую. За это его привлекли к субсидиарной ответственности по долгам

сумм по результату налоговой проверки. Лица находясь в сговоре преследовали цель вывести активы КДЛ в целях избежания Обращения на него взыскания и тем самым причинили вред налоговому органу.

компании. Но в Верховном суде директору удалось доказать, что он отвечать «рублем» не должен. В деле [№ А2115124/2018](#) экс-гендиректора общества «Гранд Пегас» Евгения Минаева привлекли к субсидиарной ответственности. Он не подал заявление о банкротстве своей компании, как того

требует закон. При этом общество исключили из ЕГРЮЛ как недействующее,

- **ВС запретил двойную**

УБЕЖИМ?

а банкротное дело не возбуждалось вообще.

- Определение ВС РФ от 22.06.2020г. По делу № 307-ЭС19-18723(2, 3)

Что вы думаете вывод активов в виде вклада в уставной капитал иного ООО перед банкротством приведёт к субсидиарной ответственности

https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/b34cd2b8-90d7-4108-880f-e25f509c18d0/8e7e7c88f5c0-40c9-8660-9f74ea668982/A56-264512016_20200622_Opredelenie.pdf?isAd dSta mp=True

Новое рассмотрение....

ответственность по субсидиарной и уголовной ответственности (определение ВС от 03.07.2020 № А40-203647/2015).

- Контролирующие лица незадолго до процедуры банкротства могут создать новую компанию и продолжить деятельность. Налоговая служба уже давно научилась доказывать зависимость компаний в спорах о взыскании налоговой задолженности. Теперь эту тактику ФНС успешно использует в делах о привлечении вновь созданных компаний к ответственности по долгам должника-банкрота.

Дело № 1: суд привлёк к субсидиарной ответственности три подконтрольные компании С заявлением о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих ООО «Импульс» лиц обратилась ФНС. Уполномоченный орган ссылался на ст. 61.11 Закона о банкротстве. К субсидиарной ответственности, помимо

физических лиц, привлекли три юридических лица, аффилированные по отношению к должнику, на которые была переведена деятельность и выручка должника — ООО «Импульс» (постановление АС Приволжского округа от 22.07.2019 по делу № А1241074/2016)

- **Дело № 2:** после прекращения дела о банкротстве кредиторы привлекли к ответственности клон банкрота. После прекращения производства по делу о банкротстве ООО «Уральская промышленная компания» кредиторы обратились с заявлением о привлечении к субсидиарной ответственности в том числе и двойника должника — ООО «Уралпромком». Кассационный суд оставил в силе решение суда первой инстанции, в соответствии с которым к субсидиарной ответственности был привлечен клон организации-банкрота (постановление АС Уральского округа от 26.05.2020 по делу № А60-72617/2018).

Дело № 3: должник разделил бизнес на «центр убытков» и «центр прибылей». Схожие доказательства кредиторы представили в другом деле. Суд указал, что контролирующие должника лица незаконно воспользовались возможностью ведения бизнеса посредством построения бизнес-модели с разделением на рискованные части — «центры убытков» и безрисковые — «центры прибылей». Это позволило в случае проблем с оплатой ресурсоснабжающим организациям продолжить вести деятельность, не утрачивая активы. При этом контроль за рискованной и

безрисковой частями бизнеса осуществляли одни и те же лица (постановление АС Уральского округа от 19.08.2019 по делу № А76-7148/2018).

Дело № 4: в новой компании ключевые должности занимали те же сотрудники. Это стало основанием для привлечения клона к субсидиарной ответственности (постановление АС Уральского округа от 19.03.2019 по делу № А50-21237/2016).

- Если аффилированное с должником лицо приобрело требование к должнику у независимого кредитора после открытия процедуры банкротства, очередность погашения такого требования не понижается. ВС № 305-ЭС20-8593

Цена доли в праве собственности на нежилое

помещение при банкротстве
сособственника должна быть
определена по результатам
открытых торгов. Вместе с тем
имущество подлежит
реализации победителю торгов
только после предоставления
другим сособственникам
возможности реализовать
преимущественное право
покупки. Определение № 306-
ЭС19-22343

обособленный спор о привлечении детей
контролирующего должника лица к субсидиарной
ответственности за вывод активов.

Напомню, что в рамках дела о банкротстве ООО "Альянс"
директор Самыловских был привлечен к ответственности
за фиктивные сделки с компанией собственной жены. При
этом объекты недвижимости и машины были подарены
спругами своим детям.

И вот первая инстанция вынесла решение, которым
привлекла к субсидиарной ответственности детей
Самыловского.

- Неподача директором в суд заявления о банкротстве
компании — это обман потенциальных кредиторов
(сокрытие от них информации о признаках
несостоятельности компании)

Определение Верховного Суда РФ от 27.07.2020 №
305ЭС19-13378 (3) по делу № А40-162830/2014

При рассмотрении вопроса о привлечении к
субсидиарной ответственности надлежит учитывать, что

ДЕТИ ТОЖЕ

- Определения Верховного Суда РФ по делу №
А40131425/2016, который в декабре 2019г. вернул

неисполнение руководителем должника обязанности по
обращению в суд с заявлением о признании должника

банкротом подразумевает факт обмана руководителем потенциальных кредиторов в виде сокрытия от них информации о наличии у должника признаков несостоятельности.

Не может быть привлечен к субсидиарной ответственности за неподачу указанного заявления последующий руководитель должника, вступивший в

должность после подачи соответствующего заявления предыдущим руководителем и отказавшийся от него после подачи аналогичного заявления кредитором должника, потому что у него не возникло обязанности, предусмотренной ст. 9 Закона о банкротстве, и со стороны такого последующего руководителя отсутствует факт сокрытия от кредиторов реального наличия признаков банкротства.



В ГРУППЕ РИСКА:

Налоговое наказание организации не отменяет наказания ее должностных лиц

[Письмо Минфина России от 13.10.2020 N 03-02-08/89387](#)

- ❖ Руководители, Учредители,
- ❖ Июнь 2020 - экономколлегия разрешила привлекать к субсидиарной ответственности наследников должника (дело № [A04-7886/2016](#)) и близких родственников, которые мешают кредиторам получить деньги с несостоятельной фирмы (дело № [A40-131425/2016](#)).

❖ Иные Субсидиарка банкротство

контролирующие лица, имеющее фактическую возможность определять действия юридического лица (финансовый директор, главный бухгалтер, лица по доверенности, члены ликвидационной комиссии, родственники)

❖ ЮРИСТЫ??? ВС РФ от 23 декабря 2019 г. № 305-ЭС19-13326 по делу № А40-131425/2016.

«п.3 ст.53.1 ГК РФ, ст. 45 НК РФ, п.1 ст. 61.10 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)»

- **Вовремя не подали заявление**
ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС МО от 29 мая 2020 года № Ф055371/2020 по №А40-19678/2017

Отказ в привлечении к субсидиарной ответственности за не подачу заявления о признании банкротом (основание КДЛ доказал наличие имущества для погашения кредиторской задолженности, а также что признак возник только после вынесения решения суда о взыскании, а не по результату финансового года)
- Вывод: для защиты используйте оборот движения по р/с, наличие заключенных контрактов, выигранных тендеров , стоимость имущества, размер дебиторской задолженности в совокупности с обязательствами и тп.
ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВС от 4 декабря 2018 г. N 5-КГ18-237
- Поскольку непогашенная задолженность образовалась до появления признаков несостоятельности общества, то оснований для ее взыскания в силу пункта 2 статьи 10 Закона о банкротстве не имелось, что не было учтено судами первой и апелляционной инстанций.

Убытки субсидиарка

- **АС ЗСО от 4 июня 2020 года № Ф04-1046/2020 по делу №А45-18814/2014** При привлечении к

доп.ответственности за неподачу заявления о банкротстве в части расчета сумм ответственности по требованиям налогового органа необходимо устанавливать срок окончания налогового периода по каждому налогу, а не ссылаться только на период возникновения. До окончания налогового периода платежи носят авансовый характер и не включаются в размер ответственности.

-

- 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 (А14-13257/2012, А12-20906/13)

Достаточно совокупности косвенных доказательств - дело № А33-1677/2013

- не переданы в течение 3 дней документы (А21-10090/2009, Ф093705/14)
- Арбитражный управляющий должен правильно истребовать документы, и если их изъяло МВД, то АУ должен был и запросить. Составлять конкретный перечень! от 22 июля 2019 г. № 306-ЭС19-2986
- Налоговая служба попросила привлечь к субсидиарной ответственности бывшего управленца должника – из-за неподачи заявления о банкротстве. В первой инстанции требования удовлетворили, производство по делу приостановили – до окончания расчетов с кредиторами и установления размера ответственности.

Арбитражный суд ВолгоВятского округа указал на напрасное приостановление: **при неподаче заявления размер ответственности рассчитывается иначе.** А именно - от момента, когда руководитель должен был подать заявление, до даты возбуждения дела о несостоятельности. **Постановление по делу №А43-9880/2017 года от 3 марта 2020 года**

- должностные лица обязаны возмещать убытки из-за неправомерных действий и принятия незаконных ненормативных актов государству (п. 3.1 ст. 1081, ст. 1069, ст. 1070 ГК, информационное письмо Генпрокуратуры от 22.01.2013 № 8-122013 «О регрессной ответственности должностных и иных лиц перед РФ», письмо Минфина от 03.10.2014 № 0804-06/3395, определение Судебной коллегии по гражданским делам ВС по делу № 56-В08-8.2).
- **Лицо, участвовавшее в переговорах от имени должника и умышленно представившее кредитору ложную информацию об имущественном состоянии должника, обязано возместить причиненный кредитору вред. Определение № 305-ЭС18-15540**

- Обращайтесь в прокуратуру с официальным письмом с предложением взыскать в доход бюджета суммы причиненных убытков (издержек) с конкретных должностных лиц налогового органа. После такого обращения инспекторы вряд ли захотят еще с вами ссориться. Кроме того, обращайтесь в правоохранительные органы с требованиями о проверке действий инспекции на предмет принятия мер прокурорского реагирования — вынесения в отношении должностных лиц ИФНС и УФНС представлений. В ряде случаев отправляйте заявления о проверке действий должностных лиц, превысивших полномочия (ст. [285](#), [286](#) УК).

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).**
- Мужу фирмы с активами 300 млн, жене

Брачный контракт???

- **Правовые позиции Пленума ВС РФ №48 от 25 декабря 2018 г., по банкротству гражданина (контролирующее бизнес лицо, по вопросу привлечения к**
- квартиры и прочее за 60.
- Банкротство и оспаривание
- Суд округа отметил, что при оспаривании брачного договора по банкротным основаниям необходимо оценивать

ликвидность имущества, отнесённого таким договором к собственности должника (Постановление АС Московского округа от 08.02.21 по делу № А40-88372/2017

- **ВСЕ фирмы в предбанкротном состоянии**

20.08.2018 №
Ф097905/17).

- Продал, но жил тампроиграл АС

Вывод ФИЗлицом имущества

- Дарение
- Купля-продажа
- (рыночная стоимость+ безналичная оплата АС ЦО от 11.04.2019 № Ф10792/2019+ у покупателя есть деньгиАС
Уральского округа от

Московского
округа от 04.09.2019
№ Ф05-8735/2019

- Если потенциально такая операция нанесет вред имущественным правам кредиторов, ее попытаются оспорить (п. 2 ст. 61.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности

(банкротстве) ВС допустил виндикацию имущества у неосмотрительного покупателя

- [Единственное жилье нельзя](#)
- [ВС РФ РФ от 29 октября 2020](#)
[года № 309-ЭС20-10004](#)

что не знал о незаконной деятельности организации. В уголовных делах ключевым является установление умысла.

- Суд может привлечь номинала к уголовной ответственности за представление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности для внесения в ЕГРЮЛ сведений о подставном лице ([ст. 173.2 УК](#)). [АС Северо-Западного округа от 01.02.2019 № А05-999/2018](#))
- Номинальность не освобождает директора от ответственности ([п. 6 постановления Пленума ВС от 21.12.2017 № 53](#)). Суды также поддерживают позицию, что номиналы отвечают солидарно по долгам компании ([постановления АС Поволжского от 08.07.2019 № А12-](#)

НОМИНАЛ

- [В письме ФНС № ГД-4-14/5722@](#) выделили следующие признаки НОМИНАЛА:
- отсутствие постоянного места работы;
- незначительный уровень дохода;
- низкий уровень образования;
- проживание в регионе, отличном от места регистрации юридического лица;
- возраст 25–30 лет.
- Несколько фирм или в нескольких директор учредитель
- ДОПРОС номинала- или отказ или путанные показания
- Уголовное наказание предусмотрено [статьей 173.1 УК](#): создание юридического лица через подставных лиц, а также внесение сведений в ЕГРЮЛ. В уголовных делах номинальный директор будет свидетелем, если докажет,

[23540/2018](#), Западно-Сибирского от 24.01.2019 № А27-17314/2014 округов).

- Ответственность номинала может быть снижена, но не исключена. Ведь у него была реальная возможность управлять компанией ([постановление АС Дальневосточного округа от 13.03.2019 № А0411327/2017](#)).
- **А60-54141/2015 не доказали, что не имели контроль, лично открывала счет, формально участвовала в создании компании**
- А50-16985/2014 АС - директор? Действуй добросовестно. формальный директор, даже целиком устранившись от дел, не утрачивает статус контролирующего лица, ведь он юридически сохраняет свои полномочия.

- **A53-513/2016**- директор значился и имел право подписиОТВЕЧАЙ

- Отказ номинала- проиграли суд [АС Западно-Сибирского](#)

НОМИНАЛ

- Если же суд касается взыскания долгов с компании, которую возглавлял номинал, то отказное заявление мало поможет. В такой ситуации даже реальный директор может заявить о своей номинальности ([постановление АС Поволжского округа от 08.07.2019 № A12-23540/2018](#))
- [Не получал зп и работал в другом месте – номинал АС Западно-Сибирского округа от 19.02.2019 № A67-4063/2018](#))
- Работал рабочим в другой компании [АС Западно-Сибирского округа от 02.07.2019 № A27-13379/2018](#))
- [Неправильное название компании АС Западно-Сибирского округа от 29.03.2019 № A27-12830/2018](#)
- Не знает где офис [АС Московского округа от 26.04.2019 № A40-44152/2018](#));
- — кто основные к
- Сколько сотрудников не знает [АС Северо-Западного округа от 20.06.2019 № A56-79607/2018](#))
- Пенсионер и не мог фактически работать [АС Дальневосточного округа от 08.04.2019 № A73-11311/2018](#))
- Потерял паспорт [АС Уральского округа от 26.07.2019 № A76-19673/2017](#))
- Передал ЭЦП **ВС от 05.06.2019 № 307-ЭС19-10191**
- [округа от 06.02.2019 № A67-5535/2018, АС Восточно-Сибирского округа от 24.06.2019 № A19-16709/2018](#)).
- [Отказ от дачи показаний- номинал АС Северо-Западного округа от 28.03.2019 № A44-1498/2018](#))
- Я не имею никакого отношения к данной фирме [АС Северо-Западного округа от 01.02.2019 № A44-778/2018](#))
- [Экспертиза подписи – не АС Дальневосточного от 24.04.2019 № A73-9672/2018, Северо-Западного от 12.04.2019 № A56-90881/2018](#)
- Подписал бланки пустые [АС Дальневосточного от 24.04.2019 № A73-9672/2018, Северо-Западного от 12.04.2019 № A56-90881/2018](#) округов
- Подписал документы не читая [АС Северо-Западного округа от 18.04.2019 № A56-3298/2018](#)
- Наркоман [АС Северо-Западного округа от 30.05.2019 № A42-7284/2015](#))
- [Сидел в тюрьме АС Поволжского округа от 28.03.2019 № A57-9525/2018](#)
- [жил за границей значит не мог подписать АС ЗападноСибирского округа от 06.06.2019 № A81-5461/2018](#))
- Определение Верховного суда от

06.07.2020 № 307-ЭС20-180
Ознакомиться Как указано в материалах дела, в 2017 году ООО «Микрокредитная компания «ОТС-Кредит» взыскала в суде с «Гранд Пегас» 1,4 млн рублей — долг и проценты. Однако реальные деньги кредитор не получил. А спустя год ФНС исключила «Гранд Пегас» из ЕГРЮЛ как недействующее юрлицо.

Директор привлечен к субсидиарке, т.к. мог сдавать отчетность, мог подать заявление о банкротстве

КС посчитал, что налоговики изначально должны были просчитать объем имущества, который необходимо было взыскать с компании в результате банкротства (постановление от 05.03.2019 № 14-возникновение у уполномоченного органа расходов, связанных с делом о банкротстве, не может автоматически быть следствием противоправного поведения руководителя должника. Кроме того, КС сделал вывод о том, что подача заявления о признании должника банкротом может привести к обратным последствиям. Например, к напрасным расходам, восполняемым из бюджета на

оплату услуг конкурсных управляющих».П/2019 по жалобе В.А. Нужина).

- **Выездная проверка увеличит срок банкротства должника**
- Налоговики могут предъявить в суд свои требования до вступления в силу решения по проверке. Суд приостановит производство по требованиям о включении в реестр до вступления в силу этого решения ([определение ВС от 05.07.2018 № 301-ЭС18114](#), абз. 1 п. 22 постановления Пленума ВАС от 22.06.2012 № 35 «О некоторых вопросах, связанных с рассмотрением дел о банкротстве»). Это наделяет налоговую службу важными правами кредитора
- **Взыскание убытков банкротов с физлиц**
- Лицо, уполномоченное выступать от имени компании, должно действовать добросовестно и разумно ([п. 3 ст. 53 ГК](#)).Нарушение этой обязанности может повлечь взыскание убытков ([ст. 53.1](#) ГК, [ст. 71](#) Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ, [ст. 44](#) Федерального закона от 08.04.2002 № 41-ФЗ). Чтобы взыскать убытки, налоговики должны доказать факт причинения убытков и их размер, а также то, что директор действовал недобросовестно. Кроме того, они должны доказать наличие причинноследственной связи между причиненными убытками и ненадлежащим

исполнением обязанности (п. [1](#), [6](#) постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 62, [постановление АС Дальневосточного округа от 29.07.2019 № А73-4126/2015](#)). Если контролеры не докажут хотя бы один из указанных элементов, суд не удовлетворит иск ([постановление АС ЗападноСибирского округа от 10.09.2019 № А7013629/2018](#)).2.1998 № 14-ФЗ).

- Механизм взыскания недоимки с бенефициара – физлица исключает наказание невиновного человека и не затрагивает его личного имущества, не связанного с преступлением.
- ГК не устанавливает, кто должен возместить ущерб бюджету от налогового преступления. В НК указано, что недоимку должен погасить налогоплательщик либо зависимое лицо – получатель выручки или иного имущества компании ([ст. 45–48](#), [59](#), [69](#) НК).

Взыскание убытков с физлиц

- Налоговики обращаются в суд с иском к руководителю о возмещении материального ущерба, причиненного налоговым преступлением. Суды зачастую указывают, что ущерб причинен по вине лица, уполномоченного представлять интересы организации. В связи с чем руководитель – лицо, ответственное за возмещение ущерба, причиненного государству ([определение ВС от 27.01.2015 № 81-КГ14-19](#)).
- В НК есть три условия, гарантирующие соблюдение конституционных прав этих лиц:
 1. взыскать недоимку можно только в судебном порядке,
 2. зависимое лицо должно быть получателем выручки компании,
 3. сумма взыскания должна быть не больше суммы поступивших средств.

Все эти условия гармонируют с конституционными ценностями: налогоплательщик должен самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, налоговые отношения регулирует исключительно налоговое законодательство и т. д. ([постановление КС от 08.12.2017 № 39-П](#)).

- Руководитель компании, незаконно снизивший налоговую нагрузку, зачастую сам не обогащается на сумму этой экономии. Налоговой экономией пользуются либо сама компания, либо третьи лица, получившие от нее какие-либо активы.
- +
- В налоговых преступлениях личность преступника и бенефициара часто не совпадают. [Постановление Пленума ВС от 28.12.2006 № 64](#) эту особенность не учитывало. Эти разъяснения нарушали принцип законности и порождали произвол со стороны правоприменителей: налоговых органов, Следственного комитета, судебных приставов, судов и прокуратуры.
- Возместить ущерб может не только • лицо, совершившее преступление, но и другие лица, в том числе и организация ([п. 25 постановления Пленума ВС от 26.11.2019 № 48](#)).
Недоимку надо взыскивать в первую очередь с
 - компании-должника ([п. 28 постановления Пленума ВС от 26.11.2019 № 48](#)).

- +
- ВС исключил положение о том, что «в качестве гражданского ответчика может быть привлечено физическое или юридическое лицо, которое несет ответственность за вред, причиненный преступлением» (ст. [1064](#), [1068](#) ГК, [ч. 1](#) ст. 54 УПК). Ответ на вопрос о том, кто обязан возместить ущерб от налогового преступления, следует искать не в гражданском, а в налоговом законодательстве.
- Суды должны взыскивать ущерб с бенефициара налогового преступления, то есть с получателя выручки или иного имущества компании ([подп. 2 п. 2 ст. 45 НК](#)). Это соответствует принципу законности, который неоднократно применял ВС ([постановление Пленума ВС от 02.06.2015 № 21](#), [определение ВС от 21.04.2016 № 302-ЭС141472](#)).

директор получил наличные деньги за проданный объект, но не передаст их компании (определение ВС от 26.10.2017 № 302-ЭС17-16687 перечислил денежные средства неспособному контрагенту по фиктивным сделкам (определение ВС от 22.05.2018 № 303ЭС18-5043, [постановление АС ЗападноСибирского округа от 18.09.2017 № А272874/2013](#)).

№ дела А40-184879/2018

- **Директор- ВВП=200млн доначислений**
- Согласно п. 3 ст. 53 ГК РФ лицо, которое в силу закона или учредительных документов юридического лица выступает от его имени, должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно. Оно обязано по требованию учредителей (участников) юридического лица, если иное не предусмотрено законом или договором, возместить убытки, причиненные им юридическому лицу. В соответствии с частями 1-2 ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее - ФЗ «Об акционерных обществах»)
- Ответственность единоличного исполнительного органа общества является гражданско-правовой, поэтому убытки подлежат взысканию по правилам ст. 15 ГК РФ. Согласно п. 1 ст. 15 ГК РФ лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере. В соответствии с п. 2 ст. 15 ГК РФ под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).
- В соответствии с пунктом 12 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» (далее - Постановление Пленума ВС РФ от 23.06.2015 № 25) указано, что по делам о возмещении убытков истец обязан доказать, что ответчик является лицом, в результате действий (бездействия) которого возник ущерб, а также факты нарушения обязательства или причинения вреда, наличие убытков (пункт 2 статьи 15 ГК РФ). Для привлечения лица к гражданско-правовой ответственности в виде взыскания убытков необходимо наличие состава правонарушения, включающего наступление вреда, противоправность поведения причинителя вреда, причинно-следственную связь между этими элементами, а также в установленных законом случаях вину причинителя вреда.

№ дела А40-184879/2018

- Как разъяснено в пунктах 5, 6 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 02.06.2015

№ 21 "О некоторых вопросах, возникших у судов при применении

законодательства, регулирующего труд руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организации", в соответствии с частью 1 статьи 277 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) руководитель организации (в том числе бывший) несет полную материальную ответственность за причиненный организации прямой действительный ущерб, понятие которого раскрыто в части 2 статьи 238 ТК РФ. Привлечение руководителя организации к материальной ответственности в размере прямого действительного ущерба осуществляется в соответствии с положениями глав 37 и 39 ТК РФ. Кроме того, руководитель организации, в том числе бывший, на основании части 2 статьи 277 ТК РФ возмещает организации убытки, причиненные его виновными действиями, только в случаях, предусмотренными федеральными законами, статьей 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон № 208-ФЗ). Расчет убытков в этом случае осуществляется в соответствии с нормами гражданского законодательства, согласно которым под убытками понимается реальный ущерб, а также неполученные доходы (упущенная выгода) (статья 15 ГК РФ).

- Определение ВС РФ от 28 сентября 2020 года N310-ЭС20-7837 по делу A23-6235/2015
Корпоративный
конфликт+отсутствие
платежеспособности+
аффилированная кредиторка=нет
субсидиарки

Факторы, свидетельствующие о
субсидиарке

- продажа имущества по • нерыночным ценам [ВС РФ от 12.09.16 № 306-ЭС16-4837](#).
- Отгрузка товара без предоплаты
- Приобретение материалов по завышенным ценам
- Использование контрагентов взаимозависимых
- Отсутствие плана выхода из кризиса
- Невыполнение условий договоров
- Искажение первички Штрафы и пени, начисленные по итогам проверки, — убытки компании. Налоговики правомерно взыскали их с директора ([п. 2 ст. 15 ГК](#)).

[Письмо от 29.06.2017 № СА-](#)

[418/12520@](#) обзор субсидиарка

- и банкротство Директор должен 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](#)).
- Если доказано, Контролеры доказали, что директор намеренно искажил первичные документы, чтобы занижить налоговую базу ([п. 5 ст. 10 ГК](#)). Штрафы и пени по налогам- с диреткора ([п. 2 ст. 15 ГК](#)).

НДС

- 15) операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в

соответствии с
законодательством
Российской

Федерации несостоятельными
(банкротами);

- 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**

НДС

- **Начисляйте НДС при передаче отступного**
- **Суть дела.** Компания взяла заем. После чего она передала кредитору имущественный комплекс в качестве отступного в счет погашения займа. НДС компания не исчислила,

поскольку сочла передачу отступного возвратом займа, то есть сделкой, не облагаемой НДС. Ни суд, ни налоговики с этим не согласились.

- Не важно, по какой сделке закрывается обязательство, все равно происходит переход права собственности на имущество. То есть налицо реализация, которая облагается НДС в общем порядке ([определение ВС от 10.02.2020 № 306ЭС19-27126](#)).
- Такие выводы Верховный суд

озвучивал неоднократно (например, [определение ВС от 31.01.2017 № 309-КГ16-13100](#), направлено инспекциям для использования в работе [письмом ФНС от 13.02.2017 № СА-4-7/2612](#)).

- в отношении объектов недвижимости (объектов основных средств), с момента ввода в эксплуатацию которых прошло **более 10 лет**, у налогоплательщика отсутствует обязанность по восстановлению сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету по этим объектам недвижимости (объектам основных средств).
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.01.2021 N 03-07-10/723

так и в настоящий период времени отражен организацией в бухгалтерском учете, включение налоговым органом дебиторской задолженности в доходы налогоплательщика при исчислении налога на прибыль правомерно.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа
от
10.06.2020 № Ф06-59408/2020 по делу № А65-37816/2018

- Сам по себе факт признания сделки недействительной не влечет за собой налоговых последствий, поскольку в силу прямого указания п. 3 ст. 2 ГК РФ. Гражданское законодательство не

Прибыль банкротство

- Решение суда:
Отказывая в удовлетворении заявления конкурсного управляющего организации к Межрайонной инспекции ФНС России № 14 по Республике Татарстан о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, суд отметил, что сам по себе факт признания сделки недействительной не влечет за собой налоговых последствий. НК РФ не предусматривает последствия признания сделки недействительной для определения налоговых обязательств по налогу на прибыль. Поскольку договор займа как на момент проведения проверки,

применяется к налоговым отношениям, если иное не предусмотрено законодательством, а НК РФ не предусматривает последствия признания сделки недействительной для определения налоговых обязательств по налогу на прибыль.

Данные операции отражаются в бухгалтерском учете организации, на основании данных бухучета по итогам налогового периода формируется финансовый результат, которые исходя из смысла ст. 54 НК РФ облагаются тем или иным налогом.

Факт
получения
денежных
средств по

Субсидиарка учредитель

• ущерб с
владельца
бизнеса
взыскивают не

договору займа отражен налогоплательщиком в бухгалтерском учете, а факт возврата денежных средств не отражен, что является основанием для включения дебиторской задолженности в состав доходов налогоплательщика в целях исчисления налога на прибыль.

Поскольку договор займа, как на момент проведения проверки, так и в настоящий период времени отражен налогоплательщиком в бухгалтерском учете, включение налоговым органом дебиторской задолженности в доходы налогоплательщика при исчислении налога на прибыль является законным и обоснованным.

- 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;

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

Субсидиарка учредитель

наступило
банкротство
ООО

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 \(по иску прокурора города Абакана к гражданину\)](#)

- АС МО от 04.06.2020 Дело № А40-154710/2018**

- Суды установили, что после получения претензии от займодавца от 07.08.2017 ответчик ответа на нее не направил и в течение месяца вышел из состава учредителей должника.

✓ Как правильно установили суды, именно в результате заключения договоров займа и их неисполнения обществом

«ИНГЕНИУСКАР», при этом согласно п. 2 ст. 401 ГК РФ отсутствие вины доказывается лицом, нарушившим обязательство, то есть данное лицо должно доказать, что оно не могло предвидеть наступление этих последствий.

✓ Л.С.С. доказательств в подтверждение отсутствия своей вины в доведении общества до банкротства не представил.

✓ Суды дали оценку доводам Л.С.С. о том, что вышеуказанные договоры займа им не подписывались, и указали, что после получения претензии от кредитора ответчик ответ на нее не направил и возражений относительно подписания договора не заявил, а также не обратился с заявлением о фальсификации доказательств либо в правоохранительные органы с заявлением о совершении преступления.

- Лицо привлекают к субсидиарной ответственности по долгам компании-банкрота, если оно организовало деятельность корпоративной группы таким образом, что на банкрота возлагались исключительно убытки, а другие участники группы получали прибыль.

- [Определение ВС РФ от 25.09.2020 № 310-ЭС20-6760 по делу № А14-7544/2014](#)
 - Требование о привлечении к субсидиарной ответственности могут предъявить только
- независимые** кредиторы. Если такой иск предъявляют лица, причастные к управлению должником, это можно расценить как попытку компенсировать неудачные решения войти в капитал должника и инвестировать в его бизнес.
- Механизм привлечения к субсидиарной ответственности нельзя использовать для разрешения корпоративных споров.
 - [Определение ВС РФ от 28.09.2020 № 310-ЭС20-7837 по делу № А23-6235/2015](#)

- При этом ВС 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**

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

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»

что сделки по передаче имущества носили
возмездный характер и принесли
компании экономический эффект.
Деньги за реализованное имущество
поступили на расчетный счет
компании. Причем она реализовала
активы по цене, превышающей их
остаточную стоимость. То
обстоятельство, что зависимое
общество привлекло заемные
средства, чтобы рассчитаться с
компанией, не свидетельствует о
формальности сделок ([постановление
АС Волго-Вятского округа от
31.01.2018 № А11-8552/2016](#)).

- При реорганизации в форме
выделения компания передала
новым юрлицам не только

45 статья

имущество, но и долги. Деловая

цель реорганизации — реструктуризация долговой нагрузки. Передача активов не направлена на уход от налогов. После реорганизации у компании остались активы, превышающие сумму доначисленных по итогам проверки налогов. Суд встал на сторону компании ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 31.10.2018 № А63-9211/2017](#)).

- Использование единого товарного знака и общего сайта Постановления АС Московского округа [от 17.12.2019 № А40-5804/2019](#) [98154/2017+](#) , [от 19.07.2019 № А41-](#)

Ст. 45 НК РФ

1. Ваши покупатели ушли к другому2.

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. №304КГ17-15340](#)

- родственные отношения** между учредителями и сотрудниками компаний и на этом основании признают организации зависимыми лицами ([9 ААС от 24.01.17 № 09АП64725/2016](#) 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*

- Залог доли как инструмент контроля над номинальными учредителями позволяет обратить заложенные доли в пользу залогодержателя бенефициара. В соответствии с п. 2. ст. 358.15 ГК РФ права участника общества осуществляются залогодержателем. Соглашение о залоге доли подлежит нотариальному удостоверению, а сведения о залоге содержатся в ЕГРЮЛ. Учитывая, что залогодержатель по общему правилу осуществляет права учредителя, общество зависимо от него по формальному признаку. Также минус этого способа прикрытия бенефициара — необходимость создания обязательства, обеспеченного залогом. При этом данные обязательства должны быть уже не исполнены, а срок их неисполнения не должен превышать срок исковой давности (3 года). К тому же факт наличия доли в залоге будет означать для банка, что конечным бенефициаром является не учредитель, а залогодержатель. Это повлечет дополнительные вопросы, заполнение анкет и предоставление самого договора залога. Банк может посчитать, что залог не имеет экономического смысла (например, когда заложена доля номинальной стоимостью 10 тысяч рублей во вновь созданной организации, не имеющей активов), и отказать в открытии счета.
- Опцион — согласно п. 11 ст. 21 ФЗ «Об ООО», доля может быть отчуждена на основании договора опциона, при этом безотзывная оферта (предложение) в обязательном порядке заверяется нотариально и также нотариально акцептируется (принимается). Нарушение нотариального порядка влечет недействительность

договора (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 12 марта 2015 г. № Ф05-15488/13 по делу № А41-6339/2013). Безотзывная оферта может заключаться с от- менительными или отлагательными условиями, если эти условия отсутствуют, держатель опциона может воспользоваться правом 62 63 на переход долей от номинального учредителя, без согласия последнего в любой момент

- С директора могут взыскать не только пени и штрафы, начисленные по итогам проверки, но и денежные средства, перечисленные сомнительным контрагентам. Например, деньги, перечисленные однодневкам без какого-либо встречного исполнения, суд квалифицировал как убытки и взыскал их с руководителя компании ([постановление АС Дальневосточного округа от 21.10.2016 № А73-11012/2015](#)).

- Если директор докажет, что сделки действительно исполнил спорный контрагент, то суд, скорее всего, откажет во взыскании убытков. Даже несмотря на то, что контрагент — однодневка ([постановление АС Северо-Западного округа от 04.07.2018 № А26-3506/2017](#)).

Искажение документов. Верховный суд удовлетворил требование о взыскании с бывшего руководителя убытков в виде пеней и штрафа. Директор компании должника намеренно исказил содержание документов, чтобы занижить налоговую базу (определение от 11.05.2018 № 301ЭС17-20419).

Неуплата налогов. Суд установил, что директор способствовал затягиванию сроков перечисления налогов, не принимал никаких мер для погашения недоимки, а также противодействовал мероприятиям налогового контроля

(постановление АС Восточно-Сибирского округа от 13.09.2017 № А10-4714/2012).

- 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 внереализационных доходах (п. 3 ст. 250 НК), а сумму причиненного ущерба можно включить во внереализационные расходы. Что же касается восстановления НДС по утраченному имуществу, то Минфин в данном вопросе предлагает руководствоваться постановлением ВАС от 30.05.2014 № 33. А в нем говорится, что выбытие имущества по причине, не связанной с реализацией (т.е. по причине порчи, хищения и т.д.), не относится к операциям, учитываемым при формировании НДС-базы. И восстанавливать НДС по такому имуществу не нужно. Правда, при условии, что у организации есть документы, подтверждающие факт и обстоятельства выбытия этого имущества.
- С момента введения процедуры банкротства АУ прекращает в налоговом учете по налогу на

прибыль начисление процентов по долговым обязательствам должника, в отношении которого возбуждено производство по делу о банкротстве ([п. 6 ст. 250 НК РФ, ст. 126 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ](#))?

- Отсрочка и рассрочка банкротам не позволена
- Минфин ПИСЬМО от 26 ноября 2019 г. N 03-0207/1/91525
- если сотрудник выполняет работу, при которой законодательство разрешает заключать с ним договор о полной материальной ответственности, отказаться подписывать такой договор он не вправе.
- Источник: [Письмо Минтруда от 17.11.2020 № 14-2/ООГ17024](#)
- Минтруд напомнил, что материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных ТК или иными федеральными законами. К таким случаям, среди прочего, относится недостача ценностей, вверенных сотруднику.
- Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель

может заключать договоры о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности, утвержден [Постановлением Минтруда от 31.12.2002 № 85](#). В этот Перечень, в частности, включены работы: по купле (приему), продаже (торговле, отпуску, реализации) услуг, товаров (продукции), подготовке их к продаже (торговле, отпуску, реализации).

- Договор, конечно, является добровольным соглашением сторон. Однако, как разъяснил Минтруд со ссылкой на судебную практику, если выполнение обязанностей по обслуживанию материальных ценностей является основной трудовой функцией работника и в силу действующего законодательства с ним может быть заключен договор о полной материальной ответственности, отказ от заключения такого договора – это неисполнение трудовых обязанностей. Соответственно, за такой отказ к работнику может быть применено дисциплинарное взыскание.
- Неосновательное обогащение - не доход

Торговая компания "Резерв" в канун банкротства выводила деньги на физиков.

На проверке налоговики не прошли мимо: насчитали пени и штраф за неуплату НДФЛ с этих сумм.

Но компания оспорила начисления. Ведь в последующем конкурсный оспорил эти платежи. Часть сумм признали неосновательным обогащением, часть - займами.

"При этом получение указанными физическими лицами от общества денежных средств не влечет возникновение у них предусмотренного статьей 209 НК РФ объекта налогообложения, а также не является основанием возникновения у общества обязанностей налогового агента по НДФЛ".

Итог: -2,89 млн. руб.

Постановление АС СКО от 18.12.2020 по делу #А6324241/2019 [тут](#)

- Ответственность за налоговые доначисления несут также члены коллегиальных органов компании. Те, которые голосовали за решения, которые повлекли убытки ([п. 2](#) ст. 53.1 ГК, [п. 2](#) ст. 44 Закона № 14-ФЗ, [п. 2](#) ст. 71 Закона № 208-ФЗ).
- +
- Если спорные операции сначала одобрили члены совета директоров или участники

общего собрания, они должны нести ответственность солидарно с директором ([постановление АС Поволжского округа от 15.07.2019 № А72-1268/2017](#)). На членов совета директоров и учредителей нельзя возложить ответственность, если они голосовали против или не принимали участия в голосовании.

нет оснований квалифицировать налоговые доначисления в качестве убытков (постановление АС ЗападноСибирского округа от 17.01.2019 № А7514978/2016, определение ВС от 26.10.2018 № 307-ЭС18-17204).

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

Гендир ИП?!?!?!?!?!?!?!!

- **Думайте сами, решайте сами иметь или не иметь**
- **Определение ВС РФ от 22 мая 2020 года № 309-ЭС20-6321**
- предприниматель зарегистрировал ИП за месяц до того, как заключил договор на управление;
- второго учредителя ввели на минимальную долю перед заключением договора управления. Его функционал в качестве управляющего ничем не отличался полномочий гендирера;
- ФИО второго учредителя идентично предпринимателю
- свидетели дали показания против предпринимателя;
- взаимосвязь между деятельностью управляющего и ростом дохода организации бизнесмену доказать не удалось.
- **Постановление АС Северо-Кавказского округа от 11.05.2017г. по делу №А5314534/2016. - начислили 115 млн выплатили 15- СХЕМА!!!!**

- Сомнительная эффективность и целесообразность... Но ведь оценка эффективности не входит в компетенцию налогового органа: [Определение КС РФ от 16.12.2008 №1072-О-О, Постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2010 №13640/09 по делу №А45-1139/200917/24; Постановление Президиума ВАС](#)

[РФ от 09.04.2009 №15585/08 по делу №А40-21340/07-139-124; Постановление Президиума ВАС РФ от 09.12.2008 №9520/08 по делу №А40-38248/07-107-220](#)

- Директор-ИП перечислял за услуги себе ([ВС РФ от 13.06.17 № 304-КГ174937](#)).

Управляющая компания

- [Постановление АС ЦО от 15 декабря 2020 года по делу № А14-4300/17.](#)
- Всю работу делали сотрудники налогоплательщика, которых перевели в управляющую компанию (УК). Их не уволили, а именно перевели в УК.
- Функции работников не изменились, они трудились в том же помещении, а ключи электронных цифровых подписей остались

прежними. Однако за счет услуг управляющей компании затраты налогоплательщика значительно увеличились.

- Поставщик энергии предоставлял отчет, его копировали и выдавали за отчет УК.
- Деньги через дивиденды уходили в кипрскую компанию.

ИП Работник

- [ВС РФ от 27.02.17 № 302-КГ17-382](#)- замена трудовых отношений гражданско-правовыми:
- Предприниматели трудились в режиме работы компании. (Обед?)
- Предмет договоров указывает на специальности и профессии, а нужно содержание работ и услуг
- Систематичность договоров не аргумент.
- Предоставление нашего рабочего места
- Физлица прекратили предпринимательство после расторжения договора- ЛЕГЕНДИРОВАНИЕ (то же- если единственный заказчик
- Один ИП
- смотрят совокупность доказательств
- ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЯ В ТРУДОВОЙ ДОГОВОР
- **ВС РФ №303-КГ18-1430 от 25.05.2018 года по делу №А73-3767/2017**
- **ВС РФ № 303-КГ16-17874 от 27.12.2016 по делу № А73-18840/2015**
- раньше был директором, теперь ИП-управляющий
- Длительный договор- 3 года
- осуществление управляющим обязанностей по руководству текущей деятельностью общества регулярная, гарантированная оплата труда- 300 тр в месяц отсутствие в

Субсидиарка бухгалтер

договоре пунктов, характерных для гражданскоправовых отношений

- закрепление в предмете договора трудовой функции и трудовых благ- компенсации командировок, помещение
- **Постановление АС Уральского округа № Ф09-2950/17 от 10.11.2017г. по делу №А347822/2015. признаки:**
- Учредитель и руководитель является таковым еще в 5 организациях. Ничего не видел, ничего не слышал об ООО. Окончил 9 классов и за вознаграждение решил быть «главарем» компаний. Никакие документы не подписывал;
- Сведения о среднесписочной численности работников отсутствуют;
- Нулевая отчетность по НДС; Основные и транспортные средства отсутствуют;
- По фактическому адресу общество не находилось; Расходы, характерные для «живой» компании отсутствуют; Подписи в договоре о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, актах оказанных услуг, счетах-фактурах, акте сверки взаимных расчетов, книге продаж выполнены неустановленным лицом;
- Транзитный характер движения денежных средств.
- Фактически руководил старый директор
- **Единственный источник дохода – ваша компания;**
- **Систематические одинаковые ежемесячные платежи;**
- **В компании под него создано рабочее место; •** Человек соблюдает все правила компании и подчиняется им;
- На вопрос о том, где он работает, отвечает, что у вас.

Бывший сотрудник стал ип
Постановление Арбитражного

суда Московского округа от 20 июля 2015 года №Ф05-9101/2015.

- Методические рекомендации по выявлению и пресечению преступлений в сфере экономики, утвержденные [ФССП 15.04.2013 № 04– 4,](#) прямо включают

главбуха в субъекты
следующих
преступлений: уклонение
от уплаты налогов и
взносов, неисполнение
обязанностей налогового
агента.

. Прокуратура подает

государству (п. [7](#), [28](#)
постановления
Пленума ВС от 26.11.2019
№ 48) [решение](#)
[Салехардского городского](#)
[суда Ямало-Ненецкого](#)
[автономного округа от](#)

Сроки исковой давности

гражданские иски к
обвиняемым о
возмещении ущерба

[29.05.2019](#) № [2–](#)
[939/2019](#)).

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 налоговики 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- документы на амортизацию хранятся постоянно.
- Нет документов за год - 10 тыс. руб., за два налоговых периода и более — 30 тыс. руб. (п. [1](#) и [2](#) ст. 120 НК).

- [+ст. 15.11 КоАП-](#) от 5 до 10 тр
- Часть документов есть - косвенные подтверждения реальности сделки ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 14.03.2017 № А45-22421/2014](#)
- если иных документов достаточно для определения суммы налогов, то суды указывают, что расчетный метод применять не нужно ([постановление АС ВосточноСибирского округа от 19.03.2018 № А107403/2015](#), оставлено в силе определением ВС от 29.08.2018 № 302-КГ18-7951).
- НУЖНО ДОКАЗАТЬ ФОРС-МАЖОР
- Утонули, но допрос водолаза и проиграли [АС ЗападноСибирского округа от 15.03.2018 № А27-21147/2016](#)
- [Пожар на кухне- 4 кв.дознаватель не видел документы АС Поволжского округа от 23.12.2016 № А06-7839/2015](#)
- [Киоск для пиротехники не место хранения документов – сгорели- умысел АС Восточно-Сибирского округа от 02.03.2017 № А78-155/2016](#)
- [Не предпринимал усилия по восстановлению- умысел АС Московского округа от 05.06.2017 № А40-128864/2016](#)

Вид документа	Срок хранения
Годовая бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения, штатные расписания, личные дела руководителей	Постоянно
Реестры сведений о доходах физлиц, трудовые договоры, личные и лицевые карточки работников	50 лет
Книги учета доходов и расходов по УСН	В течение всего срока существования организации (или регистрации предпринимателя)
Сертификаты ключей подписи	В течение всего периода хранения электронных документов, но не менее чем 5 лет
Табели, журналы учета рабочего времени	5 лет (при тяжелых и опасных условиях труда — 50 лет)
Расчетно-платежные ведомости, акты о приеме выполненных работ по договорам подряда с физлицами	5 лет (если нет лицевых счетов, то 50 лет)
Документы по командировкам	5 лет (по долгосрочным зарубежным командировкам — 10 лет)
Первичка, в том числе кассовые и банковские документы, акты приема-передачи, накладные, авансовые отчеты, документы по дебиторке и др. Бухгалтерские и налоговые регистры,	5 лет после отчетного года

декларации, договоры займа, документы по налоговым льготам	
--	--

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 1Спроиграли[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 обналочку****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 № 09АП70508/2017](#)).
- 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 № Ф097326/17](#)).
- **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 № 09АП55941/2017](#)).
- 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](#))

Сканы???

- Для регистрации и хранения данных в регистрах бухучета можно использовать сканобразы первичных документов. Но, что называется, можно, но осторожно.
- Источник: [Письмо Минфина от 20.11.2020 № 03-03-06/3/101451](#)
- Минфин заявил, что использование отсканированной первички в целях бухучета допускается, но лишь в исключительных случаях. При этом руководитель должен обеспечить соблюдение требований к первичным учетным документам.
- К сожалению, какой именно случай может считаться достаточно исключительным, чтобы ведение бухучета на основе сканов считалось правомерным, не уточняется. Можно предположить, что речь идет о ситуации, когда оригинал документа передать на бумаге сложно по независящим от контрагентов причинам. Например, из-за ограничительных мер, связанных с коронавирусом. В любом случае злоупотреблять использованием сканобразов и не принимать все возможные меры для получения оригиналов не стоит.

IP и MAC

- Сведения об IP-адресе, MAC-адресе и телефонных номерах, используемых для соединения с системой «КлиентБанк», 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-КГ1719419, [от 24.10.2017 № 308-КГ1715031](#), АС МО [от 13.07.2018 № Ф05-9244/18](#), [от 02.10.2017 № Ф05-14243/2017](#) 2929/2016), от 12.04.2016 № Ф05-

- Совпадение IP-адресов носит системный характер, когда интервалы интернетсоединений с общих IP-адресов составляют несколько минут (например, постановления АС Уральского округа [от 05.02.2018 № Ф097930/17](#), 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](#)).

- [АС Волго-Вятского округа от 18.03.2019 № А82-18645/2017](#) Единый IPадрес объясняется тем, что принадлежит

собственнику
здания, и его
совпадение
вызвано
исключительно
технической
особенностью

18.02.2019 №
A0736451/2017 арен
довал помещения у
завода, и поэтому
стороны
использовали
доступ к интернету

**Самозанятые «Налог на профессиональный
доход» ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ**

подключения к
интернету с 2002
года АС Уральского
округа от

посредством
одного и того же
интернетшлюза.

- Налоговая служба сообщила о приостановлении контроля за соблюдением плательщиками НПД условий применения этого спецрежима.

- **Источник: Письмо ФНС от 27.06.2019 № ЕД-4-20/12490@**
- сдавать квартиру в аренду (налог ежемесячно)
- НПД нельзя совмещать в другими режимами
- присваивать нанятому лицу должность, специальность или профессию с указанием квалификации в соответствии со штатным расписанием компании либо закреплять за ним конкретную трудовую функцию;
- оплачивать процесс труда, а не только его конечный результат;
- обеспечивать соответствующие условия труда;
- обеспечивать виды и условия социального страхования; • соблюдать правила внутреннего трудового распорядка компании.
- **письмо ФНС от 10 января 2019 года №СД-4-3/101@ о порядке уведомлений и о прекращении применения специальных налоговых режимов в связи с переходом на уплату налога на профессиональный доход.**
- [Коммуналка за сданную квартиру не включается в доход](#)
- [Письмо Минфина от 10.11.2020 № 03-11-11/98001](#)
- Компания не сможет учесть в расходах суммы, уплаченные за услуги, которые оказывал плательщик НПД, на основании одного лишь акта об оказании услуг.
- Источник: [Письмо ФНС от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@](#)
- [Самозанятый, в Москве может услуги в других регионах оказывать](#)
[Письмо ФНС от 21.02.2019 № СД-4-3/3012@](#)
- Организациям, находящимся в Москве, Московской или Калужской области, а также Республике Татарстан, не нужно беспокоиться о том, вправе ли их контрагент применять НПД по территориальному признаку.
- Источник: [Письмо Минфина от 01.08.2019 № 03-11-11/57804](#)

- **ФНС поручила инспекциям усилить контроль за налогоплательщиками, которые искусственно дробят бизнес, чтобы сохранить право на применение специальных налоговых режимов.** Письмо ФНС от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984
- плательщиками налога на профессиональный доход не вправе становиться:
- продающие подакцизные товары и товары, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации;
 - перепродающие товары или имущественные права (за исключением их личного домашнего имущества);
 - занятые добычей или реализацией полезных ископаемых;
 - нанимающие работников;
 - посредники;
 - применяющие иные спецрежимы или уплачивающие НДС.
 - **До конца 2019 года освобождены от НДС доходы, полученные за уборку помещений, уход за детьми и пожилыми, за репетиторство. Действие п. 70 ст. 217 НК РФ продлено до конца 2019 года (ст. 2 № 546-ФЗ от 27.12.2018). Часть самозанятых, которые занимаются уходом за больными, детьми, помогают в личном, домашнем, подсобном хозяйстве или работают репетиторами, никаких налогов не платят. При условии, что физлица зарегистрировались в качестве самозанятых в налоговой инспекции.**
 - Никто не мешает ИП, признанному судом несостоятельным (банкротом), стать плательщиком налога на профдоход.
 - Источник: [Письмо Минфина от 28.06.2019 № 03-11-11/47696](#)
 - **При определении численности работников в целях соблюдения «патентного» лимита самозанятые больше не учитываются.**

- Источник: [Письмо Минфина от 02.04.2020 № 03-11-11/26340](#)
- **Одно из условий для применения НПД – отсутствие у самозанятого наемных работников, с которым он состоит в трудовых отношениях. Но это не означает, что самозанятым может быть только убежденный одиночка.**
- Источник: [Письмо ФНС от 12.10.2020 № АБ-4-20/16632@](#)
- Дело в том, что никто не запрещает самозанятым привлекать помощников.
- Источник: [Письмо Минфина от 22.07.2020 № 03-03-06/1/63730](#)
- По общему правилу, выплаты физлицам – не ИП, не состоящим в штате организацииианалогоплательщика, за выполнение ими работ по договорам гражданскоправового характера (в т.ч. договорам подряда) учитываются в составе расходов на оплату труда.
- Однако, по мнению Минфина, на самозанятых это норма не распространяется. Выплаты по договорам подряда плательщикам НПД нужно

Самозанятые

Например, нанимать иных лиц по договору подряда, чтобы они помогали выполнять работы или оказывать услуги.

- **Суммы, выплаченные организацией плательщику НПД по договору подряда, в целях налога на прибыль не относятся к «зарплатным» расходам.**
- **Суммы возмещения арендатором коммунальных расходов в целях НПД не считается доходом.**

учитывать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

- Источник: [Письмо Минфина от 29.05.2019 № 03-11-09/40094 \(направлено письмом ФНС от 13.06.2019 № СД-4-3/11446@\)](#)
- **Заключение гражданскоправового договора вместо трудового влечет наказание в виде штрафа для должностных лиц в размере от 10 тыс. до 20 тыс. руб. Штраф для ИП — от 5 тыс. до 10 тыс. руб., для юрлиц — от 50 тыс. до 100 тыс.**
- 1. Наименование сторон в договоре.
- 2. Отсутствие в ГПД условия о конкретном результате работ.
- 3. Неоднократное перезаключение ГПД на одних и тех же условиях в течение длительного промежутка времени.
- 4. Ежемесячная оплата работ, в тч. В дни выдачи зп
- 5. Выполнение работы исполнителем только в рабочие часы заказчика и на его территории, а также подчинение

Договор ГПХ

руб. ([ч. 4 ст. 5.27 КоАП](#)).

- Переквалификация в трудовой-

локальным нормативным актам (ЛНА) заказчика.

- [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.
- **(определение ВС от 25.09.2017 № 66КГ17-10).** Стоит четко функционально разделять штатных сотрудников и сторонних подрядчиков.
- Переквалификация отношений в трудовые грозит доначислением страховых взносов, а также соответствующих пеней и штрафов. За подмену договоров работодателя могут
- 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

Аутсорсинг грязный

- оштрафовать (ч. 4 ст. 5.27 КоАП). Для должностных лиц штраф составляет от 10 тыс. до 20 тыс. руб., для юрлиц — от 50 тыс. до 100 тыс. руб.
- Предмет договора – конечный результат от сделанной конкретной работы
- Более двух раз риск
- Услуги, а не профессия
- **АС Уральского округа**

**№ Ф09-3011/19 от
06.06.2019 года по
делу
№А7619287/2018**
индивидуальный
предприниматель
оказывал услуги по
управлению только на
словах.

- Нет внятного договора- объем, стоимость и количество услуг

- Нет конкретики в документах
- Нет имущества и ресурсов+работников
- Противоречивость отчетов
- Деловая цель отсутствует
- **фиксированная оплата услуг и отсутствие расчетов оказанных услуг**
- **Противоречия во времени оказания услуг**
- **Отсутствие специалистов и работников, имущества**
- Родственники и формальный перевод работников
- Одно помещение или здание, банк
- Управление одними компаниями взаимозависимыми
- **компенсация представительских расходов и оборудования**
- **устная отчетность о проделанной работе**
- Отсутствие экономического обоснования
- Регистрация за 1 месяц
- **Компенсации представительских расходов и оборудования.**

Судебная практика по дроблению

*Определение Верховного Суда РФ от 05.02.2020 № 301-ЭС19-27038 по
делу № А43-37367/2018*



*Новая фирма
была создана ровно в
тот момент, когда
объемы выручки
старой вплотную
приблизились к
лимиту, дающему
право на
применение УСН*

ренования компании
ались лишь
наличием
"фирма" в названии
юрлица

Судебная практика по дроблению

***Определение ВС РФ от
30.12.2019 по делу № А12-***



*Новая фирма
была создана ровно
в тот
момент, когда
объемы выручки
старой вплотную
приблизились к
лимиту, дающему
право на
применение УСН*

***Суды 38538/2018 исходили из
доказанности инспекцией обстоятельств о применении
обществом схемы, направленной на минимизацию налоговых
обязательств, путем реализации товара через подконтрольных и***

взаимозависимых предпринимателей, находящихся на специальном налоговом режиме.

Кроме того, судебные инстанции отметили, что у предпринимателей отсутствовали персонал, основные средства, производственные активы, складские помещения, транспортные средства, перечисления за аренду имущества, транспортные услуги, найм работников, ведение бухгалтерского учета, предпринимателем Масловым П.П. в качестве офиса использовалось помещение главного склада общества, в том числе для хранения продукции.

Судебная практика по дроблению

Определение ВС РФ от 25.03.2020 по делу № А27-15033/2018

- ✓ *Процесс закупки товара, приём заявок от оптовых покупателей и для розничных киосков осуществлялся заявителями на одном*

складе, с использованием одного номера телефона при позиционировании в качестве одного хозяйствующего субъекта «Табачная компания», с несением соответствующих расходов только обществом;

- ✓ ведение складского учета товаров, формирование товара для реализации покупателям и его доставка осуществлялись как единый хозяйственный процесс посредством в основном персонала общества, его оргтехники и транспорта;*
- ✓ товарный поток от поставщиков покупателям был единым без какого-либо деления товара не только на складе при приеме и хранении, но и при реализации в адрес покупателей;*
- ✓ товар, закупаемый одним из заявителей, в дальнейшем реализуется другим заявителем в отсутствие промежуточной реализации товара между ними.*

Дробление

- у предпринимателя заключены 3 разных договора аренды, работает якобы 3 торговых точки на ЕНВД, но по факту деятельность ведется единая;
- отделы не обособлены;
- общее помещение;
- единый график работы для всех 3 торговых точек;
- общий уголок потребителя;
- общий склад;
- отсутствует отдельный учет выручки;
- администратор ТЦ дала показания, что вследствие перепланировки ТЦ все капитальные перегородки между отделами данного предпринимателя были убраны;
- у предпринимателя имеются муниципальные контракты на оптовую поставку игрушек контрагентам.
- [Решение Арбитражного суда Кемеровской области от 13 февраля 2020 года по делу № А27-28319/2017.](#)
- ИП сдает в аренду площади, организации, где он был учредителем+ три КООПЕРАТИВА (Услуги, склад и клининг)
- Было: адреса другие, свое оборудование свой штат+ сами закупки
- НО
- создал для того, чтобы штат не превысил 100 человек и не слететь с упрощенки:
- Чатсь площадей безвозмездно
- ПК обслуживалитолько свои компании
- Кооперативы получали минимум денег – только на существование
- Общий сайт
- Общая касса

Решение АС Астраханской области от 30.01.2020 №А06- 1455/2019

- - одна вывеска, торговый знак одного бренда, фасад и интерьер аптек оформлен в едином корпоративном стиле, сведения о зарегистрированном товарном знаке Аптека «ШАХ» отсутствует;
- - один вид деятельности - розничная торговля фармацевтическими товарами;
- - пересечение физических лиц согласно представленным справкам по форме 2- НДФЛ (одни и те же люди в разные периоды времени являлись сотрудниками нескольких аптек и получали в них официальную заработную плату);
- - все налогоплательщики сети применяют специальные налоговые режимы УСН, ЕНВД;
- - в общедоступных информационных ресурсах (Интернет, 2 ГИС) налогоплательщики позиционируют себя как «сеть аптек Шах»;
- единый сайт в интернете (www.aptekashakh.ru) с общим телефоном справочной службы и единой системой заказа (630-630), перечнем адресов всех аптек сети, указанных в качестве составных частей единой группы;
- - идентичные поставщики; 15 Номер дела Решение АС Алтайского края от 05.02.2020 №А03- 18224/2016 В пользу НО/НП НО Вид проверки ВМП Отрасль Торговля Суть дела ООО на УСН при приближении лимита по УСН создает подконтрольное ООО Сумма спора 17,8 млн. руб.
- - согласно справкам по форме 2-НДФЛ. индивидуальные предприниматели получают доходы друг у друга;
- - расчетные счета всех налогоплательщиков группы открыты в одних и тех же кредитных учреждениях

- - доступ к Системе «Сбербанк бизнес ОнЛайн» осуществляется через один телефонный номер 8-961-65-26-693;
- - единый IP;
- - правом распоряжаться счетами предпринимателей имеют одни и те же лица;
- - один собственник помещений, где располагаются аптеки; - во всех налоговых декларациях предпринимателей указан один номер
- - один адрес организаций; - единый сайт; - один IP у всех ООО;
- - сдача налоговой отчетности по ЭЦП одного человека;
- - установлено, что фактическая отгрузка материалов подконтрольным лицам не производилось;
- - формальное заключение договоров аренды; фактически отгрузка товаров конечным покупателям происходила с участка и

Постановление 13 ААС от 10.06.2020

№А21-9556/2019

- - юридические лица взаимозависимые, созданы формально для сохранения права на УСН;
- - лица осуществляли и иные виды деятельности
- - инвестиционную деятельность
- - один директор и учредитель; • - пересечение работников организаций.
- работниками НП;
- - включена в стоимость поставленных инертных материалов стоимость доставки.
- - оформлением документов на отгрузку занимались сотрудники НП от имени взаимозависимых лиц;

- - единый табель учета рабочего времени, без зависимости «документального перехода» сотрудников;
 - - единые трудовые обязанности у сотрудников; не представлены товарно-транспортные накладные на отгрузку товара подконтрольным лицам;
 - - расчетные счета взаимозависимых лиц и НП открыты в одном банке, вся финансовая деятельность, связанная с безналичными расчетами, координируется НП;
 - - все общества подключены к Системе станционного банковского обслуживания,
- уполномоченным представителями по доступу в указанную систему от имени всех лиц действуют работники НП, и оплата услуг Системы производилась НП;
- - единый номер телефона во всех бухгалтерских и банковских документах; - денежные средства от конечных покупателей взаимозависимые лица переводили через 30 дней после поступления, и в полном объеме не перечислялись в счет задолженности перед НП, что позволяло не допускать превышать лимит УСН.

Реализация товаров между взаимозависимыми юрлицами объект налогообложения по НДС и налогу на прибыль не формирует

Статус:

В пользу налогоплательщика.

Решение суда:

Отправляя на новое рассмотрение дело по заявлению организации к Межрайонной инспекции ФНС России № 4 по Волгоградской области о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения недействительным, суд поддержал вывод нижестоящей инстанции, согласно которому

инспекция должна была исключить из расчета доходов реализацию товаров (услуг) взаимозависимыми лицами в адрес друг друга (ст. ст. 146, 247, 248 НК РФ).

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.07.2020 № Ф06-62523/2020 по делу № А12-24914/2019 Суть дела:

Установленная налоговым органом в ходе проверки совокупность обстоятельств (фактическое управление деятельностью трех организаций одним лицом; осуществление взаимозависимыми контрагентами идентичных видов деятельности; наличие офисов и ведение деятельности по одному и тому же адресу; использование участниками схемы одних и тех же контактов, телефона, электронного адреса; сдача налоговой отчетности одним лицом; идентичность реализуемого товара под единой вывеской, идентичность специальной одежды работников; распределение затрат между хозяйствующими субъектами и несение расходов участниками схемы друг за друга) свидетельствует о согласованности действий налогоплательщика и двух других организаций, их подконтрольности одному лицу.

Значимые выводы:

Частично удовлетворяя требования налогоплательщика, суд признал ошибочным включение налоговым органом в расчет доходов, полученных налогоплательщиком и двумя другими организациями по сделкам друг с другом.

Признавая три юридических лица взаимозависимыми лицами, фактически осуществляющими деятельность как единый субъект, инспекция должна была исключить из расчета доходов реализацию товаров (услуг) данными лицами в адрес друг друга, поскольку в соответствии с положениями ст. ст. 146, 247, 248 НК РФ объектами налогообложения для целей исчисления НДС и налога на прибыль организаций признаются реализация товаров (работ, услуг) и доходы от такой реализации, осуществленной налогоплательщиком в адрес третьих лиц. Фактическая передача налогоплательщиком товаров (работ, услуг) внутри собственной структуры, не образует объекта налогообложения по смыслу указанных норм закона.

Деловая цель

- схему возможно обосновать, доказав деловую цель

(постановление АС
Московского округа от
01.08.2019 № Ф05-
14573/2017)

- **Экспертиза действительных налоговых обязательств- если бы работал на ОСН,то заплатил бы меньше, чем сейчас...**
- Постановление 15-го
Арбитражного
апелляционного суда от 7
февраля 2020 года №15АП-
185/20.

- **Что обязательно должно быть в документе.** В документе необходимо указать:
- описание цели реструктуризации и ожидаемого эффекта;
- описание плана мероприятий (какие действия, в какой последовательности и в какие сроки);
- лиц, ответственных за реализацию описанного плана;
- финансовую составляющую (перераспределение активов, денежных потоков, финансирование реализации плана реструктуризации, необходимые затраты, сроки ожидаемого получения экономического эффекта);
- маркетинговый анализ, подтверждающий ожидаемый возможный экономический эффект;
- возможные риски (описание внешних и внутренних факторов, увеличивающих или уменьшающих конкретный вид риска; комплекс мер по защите от финансовых потерь);

- принципы самостоятельности и независимости деятельности компаний, входящих в одну структуру.

АС СКО от 18.10.2017г. по делу №А53-16536/2016

- Реальность поставки именно этим ИП
- Реальные платежи за аренду
- Уплата налогов
- Нет фактов влияния взаимозависимости на результаты сделок нет.

- ИП много лет как ИП
- У ИП много клиентов
- У ИП свои кадры, бухгалтерия т.д.-и
САМОСТОЯТЕЛЬНЫ



***Простое
товарищество***



Взаимозависимость не беда

- Письмо ФНС России от 16 апреля 2019 • года №СА-4-7/7164ВС РФ от 21 января 2019 года №308-КГ18-14911 по делу А32-37022/2017
- Пункт 6 письма *«Взаимозависимость как таковая не является основанием для*

экономически и исторически обусловленные хозяйственные отношения с иными участниками группы. Данные выводы содержатся в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 04.03.2019 N 308-КГ18-11168 по делу N А53-1315/2017

Признаки взаимозависимости

установления более обременительного налогового режима для налогоплательщиков, входящих в единую группу компаний и имеющих в силу этого длительные экономически и исторически обусловленные хозяйственные отношения с иными участниками группы».

(ООО "Южная горно-добывающая компания" против Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 12 по Ростовской области).

- Один IP адрес , MAC –адрес,
- Общие работники, в т.ч. бывшие
- Работники-контрагенты директора (АС ЗСО постановление от 30.11.16 № Ф04-5315/2016) • Общие учредители, родственники учредители, работники учредите БАЗА ЗАГС [АС Поволжского округа от 29.08.2018 № Ф06-35661/2018](#)).

По смыслу [пункта 1 статьи 105.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации взаимозависимость как таковая не является основанием для установления более обременительного налогового режима для налогоплательщиков, входящих в единую группу компаний и имеющих в силу этого длительные

- Перевод работников в один день и(или) многих работников с одной организации на другую
- Общие клиенты, поставщики, в т.ч. в динамике
- Схожий адрес, название
- Единый стиль одежды, прилавков ([ВС №306КГ15-7673](#))
- Поручительство за кредит
- **одна компания несет расходы за другую ВС от 29.01.2018 № 303-КГ17-21171)**
- Работники ИП [постановление АС Поволжского округа от 17.05.16 № Ф06-7435/2016](#)
- **Уплата налогов за третье лицо (можно за прошлые периоды** Письмо ФНС от 14.08.2017 № СА-18-22/749@
- счета в одном банке ([постановления АС СевероКавказского от 30.12.14 № Ф08-9484/2014](#), [ФАС Центрального от 16.04.14 № А62547/2013](#), [Поволжского от 23.07.13 № А727240/2012](#) округов).
- Но если это крупнейший банк — Сбербанк, то такое совпадение не говорит ни о чем (решение Арбитражного суда Забайкальского края от 25.10.2017 № А78-11042/2016).
- **Транзитные банковские расчеты позволяют вернуть за короткое время средства на счет, с которого они ушли.** ([постановления АС Западно-Сибирского от 21.02.17 № Ф04-6840/2016](#), [Поволжского от 15.02.17 № Ф06-17071/2016](#),
- **Регистрация и переезд на новый адрес в один день** [АС Северо-Западного округа \(постановление от 16.02.17 № А66-17494/2015\)](#),
- **Прекращение деятельности контрагентов в один день** [АС Уральского округа \(постановление от 22.12.16 № Ф09-9935/16\)](#).
- **Цепочка договоров в один день несколькими фирмами** [АС Северо-Кавказского \(постановление от 29.01.16 № Ф08-10333/2015\)](#) и Северо-Западного ([постановление от 10.02.15 № А56-3709/2014](#))
- **Регистрация одного из участников сделки незадолго до сделки.** [определение ВС от 28.02.2018 № 305КГ17-23720](#)).

- Накопление задолженности по сомнительному контрагенту. ВС от 29.01.2018 № 303-КГ17-21171

то время как основные средства

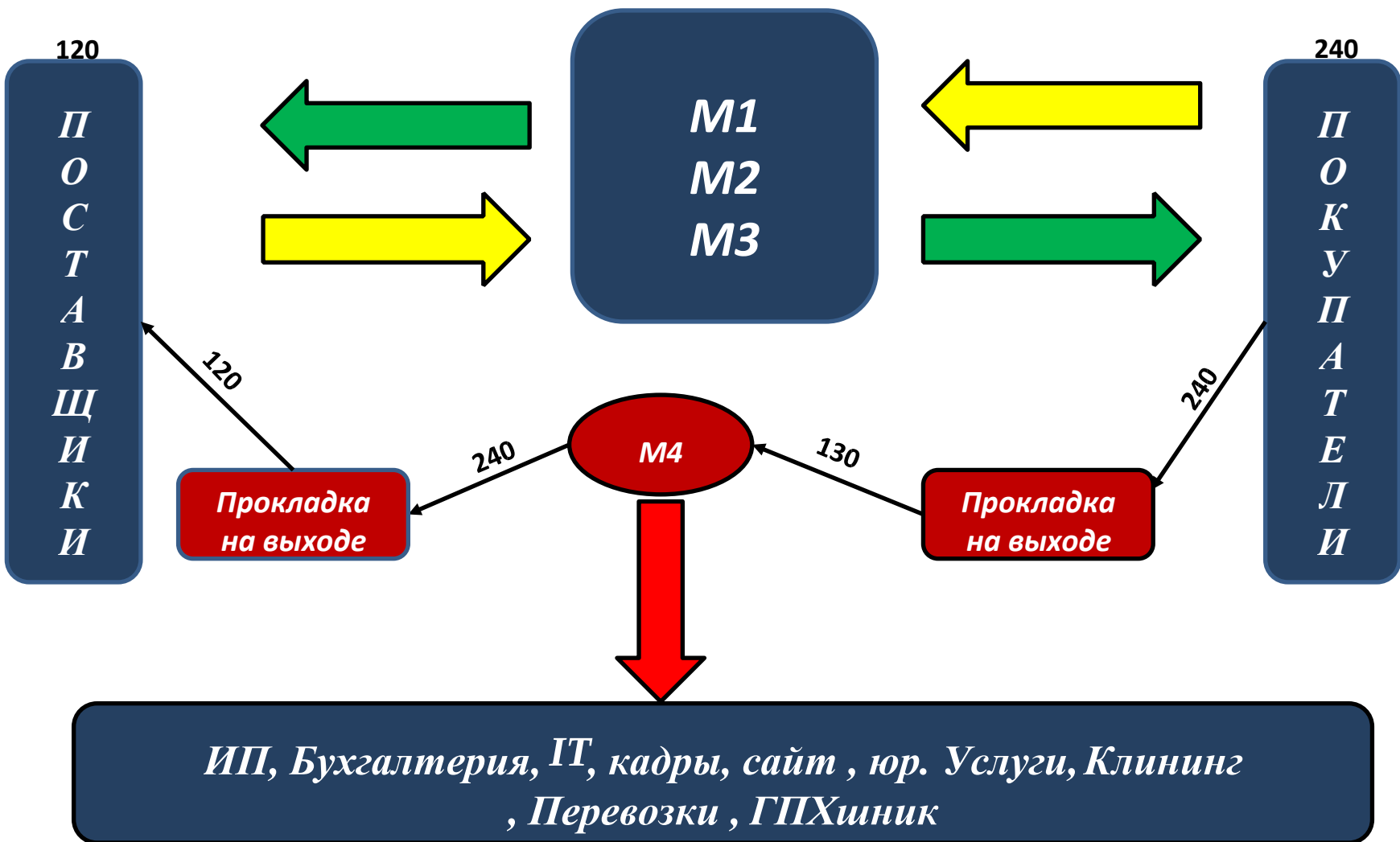
Признаки взаимозависимости

- [Московского округа от 18.08.15 № Ф0511141/2015](#)).
- 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
- компания списала в бухучете 18 ноября этого же года).
- [Перераспределение выручки взаимозависимым УСН-сотрудники, бухгалтер, аАС Дальневосточного округа от 13.02.2019 № Ф03-62/2019](#)
- № А50-27323/2017 суд посчитал, что косвенная взаимозависимость реализуется через косвенное участие физического лица в обществе (более 25 процентов)
- [Показания директоров лесхоза, что они стали учредителями по](#)

предложению руководства ВС от 10.11.2017 № 301-КГ17-16023-

- Многократное снижение цен
- АС Волго-Вятского округа от 08.09.2017 № Ф01-3795/2017

- Выделенная организация имеет признаки однодневки АС Волго-Вятского округа от 17.10.2017 № Ф01-4563/2017
- взаимозависимые ИП покупали дешевле (бухгалтер, адрес, одни торговые точки АС Волго-Вятского округа от 02.10.2018 № Ф01-4309/2018



54.1 новое ВС

- Контролеры не оспаривали реальность сделок. Верховный суд подчеркнул, что реальность операций — ключевое условие при оценке обоснованности налоговой выгоды. Без реальности размышления о поведении компании и осмотрительности не имеют смысла.
- Если бюджет недополучил НДС из-за неправомерных действий поставщиков первого, второго и более дальних звеньев, то это основание для того, чтобы предъявить налоговые претензии к этим компаниям и контролирующим их лицам. Нельзя возлагать ответственность за неуплату на налогоплательщика, если между ним и контрагентами не доказан сговор ([определение ВС от 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064](#) по делу АО «Красноярский завод цветных металлов имени В. Н. Гулидова», [п. 6](#) письма ФНС от 28.07.2020 № БВ-47/12120).
- Иная трактовка означала бы возложение ответственности за неуплату налогов, допущенную иными лицами, на покупателя, у которого не было возможности предотвратить это нарушение ([определение ВС от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597](#) по делу АО «Специализированная производственно-техническая база «„Звездочка“», [п. 5](#) письма ФНС от 28.07.2020 № БВ-4-7/12120).
- ВС пришел к выводу, что вычет НДС возможен, даже если источник возмещения НДС не сформирован. Аргумент о том, что контрагент первого или второго звена не уплатил налог в бюджет, является недостаточным для отказа в вычетах. Покупатель не должен нести ответственность за действия третьих лиц.
- В обоих делах ВС подчеркивает: отказ в вычетах недопустим, если нет согласованности действий. Контролеры должны доказать, что компания действовала согласованно с недобросовестным контрагентом, который не перечислил в бюджет НДС.
- В деле АО «Красцветмет» судьи отметили: низкая налоговая нагрузка не свидетельствует о нарушениях контрагента и о неуплате им налогов. Инспекторы должны доказать, что контрагент обязан был исчислить

Насколько виновен

- Налогоплательщик не знал о наличии «схемы», внутренние качественные процедуры отбора поставщиков не выявили проблему
- Налогоплательщик должен был знать о наличии «схемы» (исходя из особенностей бизнеса, проверка поставщиков проведена формально)
- Имели место согласованные действия с

«плохими» поставщиками

- Налогоплательщик – бенефициар «схемы»

ВС № 309-ЭС20-17277 от 25.01.2021

- УРАЛБройлер
- Общество закупало зерно у поставщика, который направлял часть средств в оплату реальных поставок, а часть – фирмам-однодневкам, подконтрольным Обществу, при отсутствии фактических поставок. Налоговые органы оспорили вычет входного НДС по этим закупкам на сумму около 42 млн рублей. Примерно такие же претензии были предъявлены к оплате строительно-монтажных работ. Оспорен вычет НДС на сумму около 105 млн рублей. Важно, что имело место круговое движение денег, часть из них возвращалась Обществу в виде беспроцентных займов. Таким образом, у налоговых органов были основания полагать, что Общество – бенефициар «схемы». Позиция ВС РФ Верховный суд выступил со следующими важными тезисами (пересказываем кратко своими словами): ✓ Если имеет место

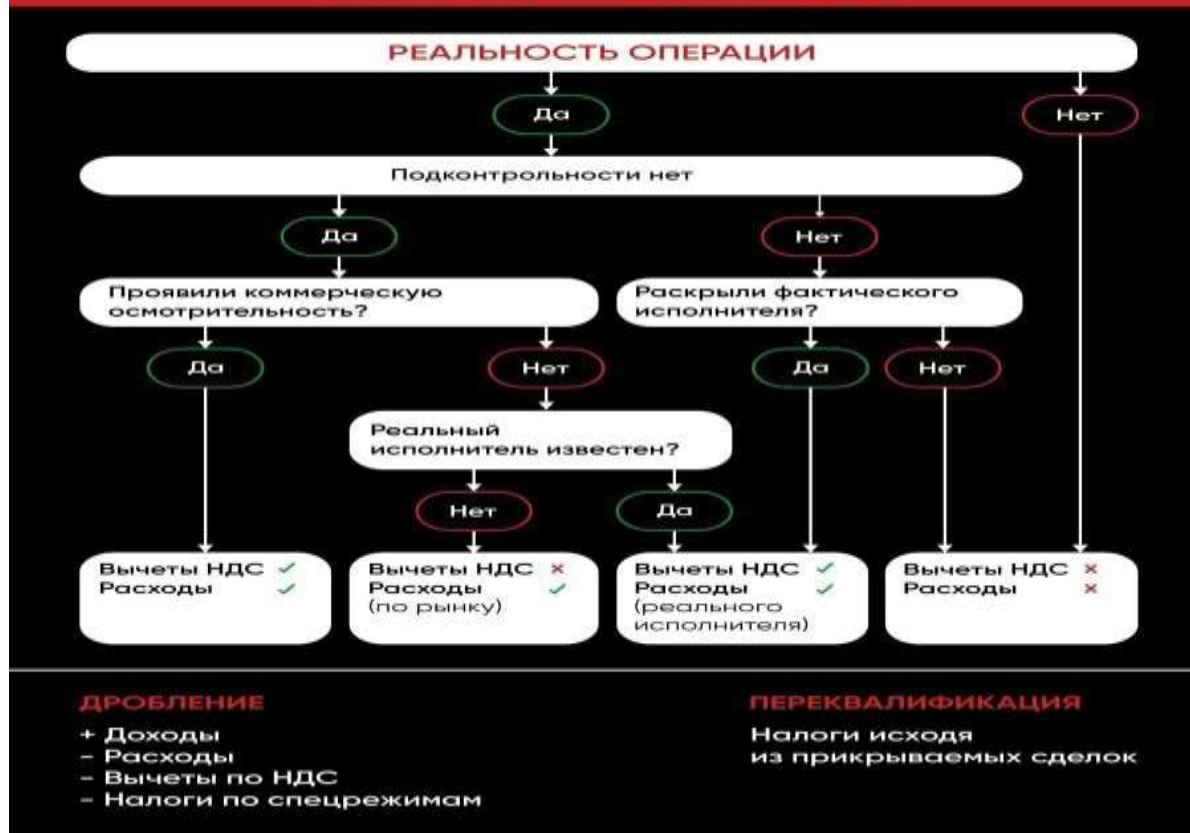
согласованность действий (налогоплательщик сам участвовал в схеме, или по крайней мере ему было о ней известно), доначисление правомерно. ✓ На указанный выше вывод не влияет реальность поставки. ✓ Взыскивать налог можно не только с того звена, которое перечисляло деньги «однодневкам» и не платило НДС в бюджет.

- **ВС РФ от 13.01.2021 №308-ЭС20-21377 по делу №А53-22546/2019. нет сотрудников, на адресе, основных средств**
- **ВС РФ от 21.01.2021 №307-ЭС20-21188 по делу №А05-5271/2019 дважды к вычету НДС поставили**

[Письмо ФНС России от 10 марта 2021 года № БВ-4-7/3060@ «О практике применения ст. 54.1 Налогового кодекса РФ»](#)

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ

по ст. 54.1 НК РФ
Письмо ФНС России от 11.03.2021



Реконструкция 2021

- Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 08.02.2021 № Ф09-7916/20 по делу № А76-48111/2019
- суд указал на формальный характер правового обоснования непринятия расходов по выполнению работ для целей исчисления налога на прибыль. Суд не согласился с выводом о том, что факт исполнения работ не тем лицом, от имени которого соответствующая сделка была оформлена, а иными лицами (областными государственными унитарными предприятиями, обществами с ограниченной ответственностью), следует расценивать как отсутствие реальной хозяйственной операции именно с названным в договоре контрагентом, что является достаточным основанием для отказа в учете соответствующих расходов.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 08.02.2021 № Ф09-7916/20 по делу № А76-48111/2019

При проведении выездной проверки возник вопрос, обязана ли инспекция, выявив нарушение, просто доначислить налог, как если бы у налогоплательщика не было расходов по сомнительным сделкам, или обязана рассчитывать недоимку с учетом реально понесенных затрат (налоговая реконструкция).

- **Конституционный суд России в своем определении № 2311-О от 29 сентября 2020 года подробно разъяснил, что статья 54.1 Налогового кодекса РФ не дает налоговым органам дополнительных прав, не вводит новые обязанности для предпринимателей и фирм.**

Налоговая реконструкция когда МОЖНО

- если известен реальный исполнитель по сделке, то расходы необходимо считать по его документам, исключая документы фиктивных посредников;
- если исполнитель неизвестен, налогоплательщик должен самостоятельно доказать, что понес какие-то реальные расходы — представить первичные документы, сделать расчеты по данным аналогичных налогоплательщиков, заказать экспертизу. Содействовать обоснованному применению расчетного метода;
- Привлекать свидетелей
- если налогоплательщик отказывается представить собственный расчет, налоговый орган вправе не принимать расходы по спорной сделке.
- Если же сделка полностью фиктивная, расходы по ней не реконструируются.
- **Метод налоговой реконструкции в УГОЛОВНЫХ ДЕЛАХ (апелляционное постановление Московского городского суда от 21.04.2020 № 10–7800/20). Суд фактически применил метод налоговой реконструкции по уголовному делу ст 199. В мотивировке арбитры указали, для определения размера ущерба бюджету суд должен устанавливать действительный размер обязательств по уплате налогов, сборов, страховых взносов.**

- Он обязан учитывать в совокупности все факторы, как увеличивающие, так и уменьшающие размер неуплаченных налогов, сборов и страховых взносов ([п. 14 постановления Пленума ВС от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления»](#)).

- Отказывая в удовлетворении заявления организации к налоговому органу о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, суд, тем не менее, не поддержал подход налогового органа, согласно которому отсутствует необходимость определения реального размера расходов налогоплательщика по взаимоотношениям с реальным взаимозависимым контрагентом (ст. 54.1 НК РФ).

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 23.10.2020 № Ф04-3696/2020 по делу № А27-14675/2019

Суть дела:

Инспекция указывала, что ей установлены и доказаны обстоятельства, предусмотренные п. 1 ст. 54.1 НК РФ, а именно, отсутствие реальных сделок с заявленными контрагентами по поставке запасных частей и их использовании в финансовохозяйственной деятельности налогоплательщика, с чем налогоплательщик в ходе судебного разбирательства согласился. По мнению налогового органа, это является безусловным доказательством необходимости применения положений п. 1, а не п. 2 статьи 54.1 НК РФ.

Значимые выводы:

Позиция инспекции приводит к тому, что налогоплательщик, не представивший налоговому органу на проверку никаких документов по совершенным сделкам, будет вправе рассчитывать на применение расчетного метода, то есть будет поставлен в лучшее положение по сравнению с налогоплательщиком, представившим документы, не соответствующие в полном объеме требованиям ст. 54.1 НК РФ, что не отвечает принципам справедливости и правовой определенности.

- Введение ст. 54.1 в НК РФ не сопровождалось изменением принципов правового регулирования в сфере налогообложения, введением

дополнительных составов налоговых правонарушений и санкций, сужением полномочий налоговых органов.

В рассматриваемом случае искажение имело место в сведениях относительно участия заявленных контрагентов в поставке товара (запасных частей), при этом установлен реальный контрагент, в отношениях с которым налогоплательщиком понесены расходы, размер которых проверен судом.

При таких обстоятельствах подход, предложенный инспекцией (полное непринятие затрат при исчислении налога на прибыль), в ситуации, когда не отраженные в учете налогоплательщика факты хозяйственной деятельности с реальными контрагентами и понесенные в этой связи расходы налоговым органом в ходе проверки не опровергнуты, неизбежно влечет искажение реального размера налоговых обязательств по налогу на прибыль, поскольку обязательным условием для принятия к учету налогоплательщиком расходов при исчислении налога на прибыль является лишь действительное (реальное) совершение тех хозяйственных операций, которые влекут затраты налогоплательщика (ст. ст. 252, 272, 273, 313 НК РФ).

Реальность и должная осмотрительность

- 1) Доказывать реальность • существования поставщика.
 - 2) Доказывать, что товары (работы, услуги поставлены именно этим контрагентом
 - 3) Должная осмотрительность
 - 4) Деловая цель и экономическое обоснование
 - — основной целью сделки
- является не неуплата налога, а выполнение конкретных работ;
 - — обязательство по сделке исполнил контрагент лично или уполномоченное им лицо;
 - — обмен документацией между партнерами соответствовал обычаю делового оборота.

Реальность и должная

Приказ о должной осмотрительности-
Системный подход АС МО от
06.10.2017г. по делу №А40-
175066/20161 раз в год – повторный
сбор документов!!!! АС Уральского
округа №Ф09-5509/17 от 05.10.2017г.
по делу №А4710376/2016

одинаковые документы по 2 и 3
группе+ нестандартный подход к 3
группе

Реальность и должная осмотрительность

Реальность и должная

- **1 категория**
крупнейшие + самые
маленькие (до 500 т.
р. Договор) не
проводим
- **2 категория**
- обычные контрагенты
- **3 категория** имеющие
изъяны
- **54.1 Заявление о
добросовестности или
коммерческое
предложение:**
- Наименование,
реквизиты, адрес,
обособки, сайт, телефон,
основные средства,
сотрудники, клиенты,
транспорт, уровень
налоговой нагрузки

Реальность и должная

+возможность

выполнения договора

Реальность и должная осмотрительность

- Запрос в ИФНС [13 ААС от 01.12.2016 № 13АП-26867/2016](#)

Прошу представить сведения, не представляющие налоговую тайну и не размещенные на портале ФНС России, подтверждающие

реальность и добросовестность предполагаемого контрагента

- Стандартные документы с контрагента:
- **Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ;**
- **Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;**
- **Расширенная выписка из ЕГРЮЛ, в которой содержатся**

Реальность и должная

персональные данные
учредителей и директора;

- **Согласие об обработке перс
данных**
- **Приказ о назначении директора с
отметкой об ознакомлении;**
- **Приказ о назначении главного
бухгалтера;**

- Прозрачный бизнес •
- **Участие в нескольких юридических лицах** pb.nalog.ru/search.html
- **Дисквалификация** •
service.nalog.ru/disqualified.do
- **Адреса нескольких юридических лиц** pb.nalog.ru/search.html
- **Ограничения участия в юридических лицах**
pb.nalog.ru/search.html
- **Информация о представленных документах** pb.nalog.ru/search.html
- **Калькулятор налоговой • нагрузки**
pb.nalog.ru/calculator.html

- 1) <https://bo.nalog.ru/> - Гир бо (государственный информационный ресурс бухгалтерской отчётности),
- 2) <https://linkmark.ru/> бесплатный поиск по товарным знакам,
- 3) <https://www.screenshot.legal/request>, <https://www.screenshots.legal/court-decisions> сервис автоматической фиксации доказательств "Вебджастис"

Реальность и должная осмотрительность

Анкета проверки контрагента по данным официальных сайтов.

<http://nalog.ru/> <http://www.vestnik-gosreg.ru> <https://fedresurs.ru/>

<http://fssprus.ru/> + Банк данных исполнительных производств

Недействительный паспорт

<http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000>

Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru/>

Проверить контрагента по [реестру недобросовестных поставщиков](#).

<http://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html>

Проверить бухгалтерскую отчетность контрагента за предыдущие периоды с помощью следующих официальных сайтов:

- Государственный информационный ресурс бухгалтерской и налоговой отчетности <https://bo.nalog.ru/>
- Источник: [Письмо Минфина и ФНС от 26.02.2020 № 07-0407/13687](#); [Приказ ФНС от 25.11.2019 № ММВ-7-1/586@](#)

<https://www.e-disclosure.ru/> http://www.gks.ru/accounting_report

[Единый федеральный реестр юридически значимых](#)

[сведений о фактах деятельности юридических лиц](#).

Там публикуются уведомления о намерении обратиться в суд с заявлением о банкротстве.

- [Нотариальный реестр регистрации залогов движимого имущества](#)
- [Центр раскрытия корпоративной информации](#). Все публичные и некоторые непубличные общества раскрывают информацию о себе на этом ресурсе.
- **ФНС утвердила порядок размещения и состав сведений о применении способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов (сборов, взносов).**
- Источник: [Приказ ФНС России от 02.03.2020 № ЕД-7-8/136@](#)
- Проверка деловой репутации [АС ЗСО от 08.07.16 № Ф042454/2016](#), [УО от 17.05.16 № Ф09-4148/16 округов](#)

**АС ВВО (постановление от 04.09.2018 № А29-7436/2016)
Рекомендательные письма- Постановление АС**

Уральского округа №Ф09-5835/17 от 03.10.2017г. по делу
№А34-2266/2016. но сумма маленькая была

- **Исследуем деловую репутацию контрагента:**

- отзывы о компании,
- контрагент исполнял госконтракты,
- сайт,
- наличие филиалов,
- срок регистрации более 3-х лет,
- учредитель или соучредитель государственная структура.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от
28.07.2020 № Ф06-62894/2020 по делу № А12-17267/2019

Суть дела:

В ходе проведенной выездной налоговой проверки налоговый орган сформировал реестры для подтверждения понесенных расходов (затрат) для их исключения и определения суммы выручки, полученной в проверяемый период, которая учтена в составе доходов налогоплательщика. Доначисленный по результатам выездной проверки НДС не может быть учтен в составе расходов по налогу на прибыль, поскольку это не предусмотрено пп. 1 п. 1 ст. 164, ст. 170 НК РФ.

Значимые выводы:

Действительные налоговые обязательства

- Налоговая база по налогу на прибыль организаций уменьшается на сумму доначисленного НДС

Статус:

В пользу налогоплательщика.

Решение суда:

Отправляя на новое рассмотрение дело по заявлению организации к Межрайонной инспекции ФНС России № 9 по Волгоградской области о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения недействительным, суд не согласился с доводом налогового органа о том, налоговая база по налогу на прибыль организаций не может быть уменьшена на сумму доначисленного НДС. При исчислении прибыли НДС, уплаченный налогоплательщиком поставщику, не должен учитываться и включаться в состав доходов у поставщика и расходов у покупателя (п. 1 ст. 248, п. 19 ст. 270 НК РФ).

Пункт 1 ст. 248 НК РФ предусматривает, что при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с

НК РФ налогоплательщиком покупателю

- (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В силу п. 2 ст. 254 НК РФ стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, исчисляется исходя из цены их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ).

Пунктом 19 ст. 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком

покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено Кодексом.

По смыслу указанных положений гл. 25 НК РФ при исчислении прибыли НДС, уплаченный налогоплательщиком поставщику, не должен учитываться и включаться в состав доходов у поставщика и расходов у покупателя.

Данный вывод соотносится с правовой позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в Постановлениях от 28.02.2006 № 13234/05 по делу № А40-245/05-117-4, от 20.06.2006 № 3946/06 по делу № А40-19572/0414-138, от 28.02.2006 № 12669/05 по делу № А40-3898/05-118-48.

Следовательно, сумма исчисленного по ставкам 18/118 и 10/110 НДС, которая является составной частью выручки, полученной юридическими лицами от реализации товаров в интересах налогоплательщика, не подлежит включению в состав доходов, облагаемых налогом на прибыль. Иное означало бы начисление налога на прибыль на суммы, подлежащие уплате в бюджет в виде косвенного налога, и не подлежащие компенсации со стороны покупателя, что не имеет под собой экономического обоснования.

Черная зарплата

Новые контрольные соотношения ФНС прописала в письмах от 17.10.2019 [№ БС-411/21381@](#) и [№ БС-4-11/21382@](#). Позже ведомство снова дополнило контрольные соотношения ([письмо от 17.01.2020 № БС-4-11/529@](#)). На основании отчетности по зарплате программы ФНС будут сопоставлять количество сотрудников в компании и фонд оплаты труда.

работники подтверждают, что получали зарплату в конверте ([постановление АС ЗападноСибирского округа от 06.02.2018 № А46-4990/2017](#)). Показания

сотрудников — веский довод в пользу серых выплат ([определение ВС от 22.02.2018 № 305-ЭС17-19225](#)).

- заявления обиженного сотрудника недостаточно, чтобы обвинить компанию в выплате серой зарплаты (апелляционное определение Московского городского суда от 24.04.2018 № 33–14447/2018). Нужны более веские доказательства. Например, кассовые документы и платежные

ведомости по неофициальным выплатам (постановление АС Уральского округа от 14.06.2018 № А71-4965/2016).

Подтверждением серых выплат могут стать справки для банка с реальной зарплатой, видеозаписи передачи денег сотрудникам и пр.

[Западно-Сибирского округа от 06.02.2018 № А464990/2017](#)).

- Перечисление на карты сотрудников ВС от 12.10.2018 № 309-КГ18-15468).
- Сотрудник получил доступ к черной бухгалтерии и

Черная зарплата

- за счет серой зарплаты экономия от 19 коп. до 49 коп. с каждого рубля зарплаты.
- [Документы о выдаче черной зп и показания сотрудников АС](#)

скопировал данные ([АС Западно-Сибирского округа от 06.02.2018 № А464990/2017](#)). Любой сотрудник может

поддержать коллективный иск более информированного коллеги или дать свидетельские показания против компании. [Рассказали сотрудники про зп и однодневки АС Центрального округа от 15.04.2019 № А092405/2018](#)).

журналов предрейсовых осмотров водителей, полученных из медучреждений. Выяснили, что медосмотры проходили физические лица – сотрудники общества, с которыми не были заключены трудовые договоры.

Выемка путевых листов налогоплательщика и реестров от заказчиков транспортных услуг- там ФИО.

Опросы работников

Перечисления денег на карточки работников

Черная зарплата

- Именно показания работников дают проверяющим прямые доказательства «конвертных» схем ([определение ВС от 22.02.2018 № 305-ЭС17-19225](#)). Причем в схемах

АС Уральского округа от № Ф09-2930/18 от 14.06.2018 года по делу №А714965/2016

АНАЛИЗ ИФНС сведений о доходах, Физикам

Трудовые договоры, штатное расписание, табели учета рабочего времени, реестры перечисления на лицевые счета работников, своды начислений, удержаний, выплат.

ст.93.1 НК РФ, провели анализ

с серыми зарплатами
серьезную угрозу
представляют бывшие
сотрудники организации.

Что делают

Они могут самостоятельно инициировать разбирательство, указав на недобросовестных работодателей ([постановление АС Поволжского округа от 21.10.2015 № Ф061970/2015](#)). Впрочем, это же судебное дело дало налогоплательщикам идею того, как избежать ответственности за схему. Если сотрудник не поставит свою подпись в расходной ведомости,

налоговики не смогут корректно доначислить НДФЛ.

- Неполная ставка
- Перечисляют каждый месяц разные суммы
- Регресс
- Под отчет
- Займы
- Сайты поиска работыреальная

Черная зарплата

зарплата+ сайт компании

- Платить минималку
Федеральную или
минималку по региону
- На прошлой работе
получал больше
- Одинаковая зп и у
дворника и у гендиректора
- Снижение зп при росте
доходов
- Перевод на карту
серой части
- При увольнении расчет
с сотрудником полный.
Беседа, сожаление.
Вопросы об отсутствии
претензий
- Не хранить данные
управленческого учета
в офисе и в
электронном виде.

- Не выдавать сотрудникам документы с завышенными доходами
- Только реальные ИП
- Правило- за обсуждение зарплаты-

Ученический договор

- Ничего не переводить на карты. НИКОГДА. В т.ч. Между сотрудниками
- Не использовать однодневки и нереальных ИП
- Не злоупотреблять самозанятыми
- увольнять политика компании
- **1. Ученический договор** Стипендии и оплата обучения не облагаются страховыми взносами **АС Уральского округа от 14.11.2016г. по делу №А71-15388/2015**
- Письмо Минфина РФ от 21 июня 2019 года №03-15-06/45624- нет страховых Ученик не сотрудник.

- **ЭКОНОМИЯ НА СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ**

- Стипендии и оплата обучения не облагаются страховыми взносами (**Постановление Президиума ВАС РФ от 3 декабря 2013 года №10905/13**).

- стипендия от работодателя
сотруднику/ученику не облагается НДФЛ
[Письмо Минфина от 13.11.2020 № 03-04-06/99393](#)

- Оформление договора
- Инструкции по

работе, должностные, дресс-код, график и т.д.- **ТЕОРИЯ**

- Базовый курс с наставником и руководителем
- Работа под контролем – Стипендия и процентная оплата
- Сдача экзамена
- Заключение трудового договора
- <http://www.fa.ru/org/dep/npittr/Pages/mag.aspx>

Легендирование

- **это комплекс мероприятий по разработке, описанию и документальному подтверждению различных ситуаций, наступление которых значительным образом снижает количество вариантов управленческого решения и обосновывает принятие того или иного управленческого решения в налоговых правоотношениях.**

Легендирование

- Этапы
- Действия
- Документы
- При этом можно выделить этапы легендирования:
- Обоснование необходимости легенды и анализ предпосылок.
- Разработка и утверждение легенды.

- Реализация легенды.
- **Закрепление легенды.**

Анализ бизнеса

- Анализ структуры управления
- Анализ налоговых рисков- налоговая проверка
- Анализ информационной безопасности
- Финансовые потоки •
Безопасность владения.
- **Структура владения (отношения между собственниками, активные, пассивные) защита активов**
- **Защита имущества**

- **Доходность , обороты**
- **Действительные налоговые обязательства**

Минфин против учета в расходах прощенных долгов ([письмо от 09.06.2018 № 03-03-06/1/39792](#)). Но Президиум ВАС указал, что частично списанные долги можно учесть в убытках, если это списание оправдано ([постановление от 15.07.2010 № 2833/10](#)).

- Контрагенты
- Должная осмотрительность и реальность
- Дробление
- Аффилированность
- Цены закупки и реализации
- Деловая цель и экономическая целесообразность
- Анали

- **Неденежные расчеты**
- **ВКСЕЛЬ** ([АС Уральского округа от 29.01.2018 № Ф09-8758/17](#)).
- **Списание НДС на расходы.** Дебет 10, 20, 26, 44, 91.2 и др.
— Кредит 19. - ищем нарушения п. 1 ст. 170
- **Списание недостач и оприходование излишков.** Дебет 91.2 — Кредит 94 и Дебет 10, 41 — Кредит 91.1.
- **Взаимозачеты.** Дебет 60, 76 — Кредит 62, 76.
- **Обоснованность учета расходов как косвенных.** Дебет 26, 44 — Кредит 60, 76.
- **Вознаграждения работникам.** Дебет 26, 44 — Кредит 70.
большая з/п отдельным
- **Санкции.** Дебет 62, 76 — Кредит 91.1 и Дебет 91.2 — Кредит 60, 76. большие штрафы постоянно
- Неотделимые улучшения арендованного имущества
- Расходы на ремонт
- Авансовые отчеты
- Списание ГСМ

- **Неденежные расчеты ПЛЕНУМ**
ВС от 11.06.2020 № 6.

- При расчете налога на прибыль излишки имущества, выявленные при инвентаризации, следует учитывать в составе внереализационных доходов ([п. 20 ст. 250 НК](#)).
- В бухучете в отношении недостач и излишков при пересортице можно произвести взаимозачет ([п. 5.3 Методических указаний, утв. приказом Минфина от 13.06.1995 № 49](#)). Однако нормами [главы 25 НК](#) не предусмотрена возможность зачета излишков и недостач, образовавшихся в результате пересортицы ([письмо Минфина от 23.05.2016 № 03-03-06/1/29309](#)).
- **Какие нарушения ищут.** Компании не включают излишки в доходы, так как провели зачет излишков и недостач.
- **ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ** Компания занималась производством пиломатериалов. Стоимость топлива и энергии она включала в состав косвенных расходов. Налоговики настаивали, что это прямые расходы, поскольку они являются неотъемлемой частью затрат, связанных с основной производственной деятельностью, и формируют стоимость готовой продукции. Суд поддержал контролеров

(определение ВС от 06.05.2020 № 307-ЭС205919).

[АС Северо-Западного округа от 05.09.2017 № А26-937/2016](#)).

Оптимизация??

- Недостачу, взысканную с виновного лица, следует отразить в составе внереализационных доходов ([п. 3 ст. 250 НК](#)). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них суммы ущерба, недостачу следует учесть в составе внереализационных расходов.
- Недостачу можно списать, только если компания документально подтвердила факт отсутствия виновных лиц ([подп. 5 п. 2 ст. 265 НК](#)). Это может быть не только постановление о приостановлении или о прекращении уголовного дела ([решение ВАС от 04.12.2013 № ВАС-13048/13, письмо Минфина от 07.04.2014 № 03-03-10/15517](#)).
- В то же время этот документ должен быть выдан уполномоченным органом власти ([письмо Минфина от 20.08.2019 № 03-03-06/1/63646](#)). Нельзя списать недостачи в расходы лишь на основании заключения инвентаризационной комиссии ([постановление](#)
- **Какие нарушения ищут.** Ключевое условие — наличие документов, подтверждающих отсутствие виновных лиц. Зачастую компании списывают убытки от недостач, не имея соответствующих документов.
- 1. Использование специальных налоговых режимов (ст. 18 НК РФ. 2. Применение схем дробления бизнеса: — параллельная — осуществление взаимозависимыми лицами самостоятельной операционной деятельности; — последовательная — взаимозависимые лица выполняют часть работ в рамках общих бизнес-процессов; — смешанная — совмещение вышеуказанных схем.
- 3. Использование налоговых льгот:

- 4. Способы безналоговой передача имущества: – взнос в уставной капитал; – простое товарищество; – взнос в имущество без увеличения уставного капитала; – передача имущества в целях увеличения чистых активов; – реорганизация юридического лица (выделение, присоединение); – безвозмездная передача имущества дочерней компанией.
- 5.
- Использование контролируемых иностранных компаний: – экспорт; – импорт; – пассивные операции (дивиденды, аренда, роялти и т. д.).
- 6. Полная или частичная замена части стоимости по договорам: – штрафами и неустойками; – векселями.
- 7. Агентские схемы
- 8. Схемы оптимизации «зарплатных» налогов: – с возможностью оптимизации НДФЛ и социальных взносов (компенсации); – с возможностью оптимизации социальных взносов (ИП, дивиденды, ученические договора, производственные кооперативы и т. д.)
- 9. Использование договорных конструкций: – доверительное управление; – инвестиционное товарищество; – простое товарищество; – услуги склада; – агентские договора; – договора на использование интеллектуальной собственности.

Легендирование

- **1 этап. Анализ.**
 - **Анализ структуры управления с учётом налоговых последствий для участников** (сбор данных по анализу всех субъектов, входящих в группу лиц за три года, анализ базы учета, анализ возможных налоговых доначислений,

выявление структуры, анализ финансовых потоков, анализ признаков взаимозависимости и аффилированности. самостоятельности и добросовестности, осмотр офисных помещений, беседа с сотрудниками, оценка информационной безопасности, проявления должной осмотрительности, оценка документооборота и др.

- Выработка вариантов минимизации негативных налоговых последствий по старой структуре и создание новой структуры бизнеса и системы управления с определением по каждому субъекту обоснованности целей деятельности, соответствия деятельности действующему законодательству РФ.
- Разработка комплекса мер по нивелированию налоговых рисков операционной деятельности.

•

- **2 этап. Разработка плана диверсификации бизнеса.** На основе разработанной структуры происходит легендирование новой структуры для чего составляется план диверсификации бизнеса, структурированный по сегментам, субъектам и (или) участкам с привязкой к времени этапной реализации. План включает в себя этапы. Каждый этап включает закрытый перечень определенных действий, каждое из которых содержит рекомендованный список необходимых первичных документов. На данном этапе некоторые клиенты с целью экономии составляют план самостоятельно и мы осуществляем его экспертную оценку и корректировку. При необходимости мы осуществляем обучение сотрудников клиента в части особенностей поведения при проведении проверок ФНС и МВД и др.
- **3 этап. Сопровождение реализации плана.** С учетом динамичности трендов налоговой практики точечное сопровождение плана является обязательным элементом, т.к. зачастую новые тренды налогового законодательства требуют уточнения некоторых элементов плана, с которыми, как правило, справляется клиент своими силами.

Как обезопасить от плохих контрагентов? 406.1 ГК РФ

- «Поставщик гарантирует в налоговых периодах, в течение которых совершаются операции по настоящему договору, что:
 - Поставщик не будет уменьшать налоговую базу в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения;
 - привлекаемые Поставщиком третьи лица являются добросовестными исполнителями, они обладают достаточными материальными и трудовыми ресурсами;
 - Поставщик заверяет и гарантирует, что по операциям с его участием не будет признаков несформированного источника в цепочке поставщиков для принятия к вычету сумм НДС.
- Поставщик обязан возместить Покупателю все имущественные потери и убытки, которые возникнут в случае невозможности уменьшения Покупателем налоговой базы или суммы налога по операциям с Поставщиком. Решение инспекции или постановление о возбуждении уголовного дела – достаточное доказательство потерь Покупателя вне зависимости от факта обжалования акта государственного органа».
 - суды считают такой порядок законным ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 05.06.17 № Ф08-2428/2017](#))
 - **поставщик обязан возместить компании доначисленный НДС, а также пени и**

штраф (определение ВС от 14.02.2020 № 304-ЭС20-393).

- +
- скрыл информацию о сделке от

406. 1 Гражданского кодекса Российской Федерации

- если проверяющие докажут, что сделки фиктивны, то не поможет ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 13.06.2019 № А53-20058/2018](#))
- **взыскать убытки с директора, если докажет недобросовестность его действий** ([п. 4 постановления от 30.07.2013 № 62](#))
- Действия директора могут признать недобросовестными, если он:
 - учредителей;
 - совершил сделку без согласования с другими должностными лицами;
 - заключил сделку на заведомо невыгодных условиях или с фиктивным контрагентом;
 - изъяс документы по сделке.
 - В качестве приложения к договору согласие контрагента на получении информации по нему (форма в Приказе

ФНС России от 15.11.2016 года № ММВ7-17/615@).

- В согласии указывается по какому коду предоставляется доступ:
- - по коду 1100: сведения, содержащиеся в налоговых декларациях (расчетах),
- представляемых по окончании каждого налогового (отчетного) периода;

- - по коду 1400: сведения, составляющие налоговую тайну, признаваемые не общедоступными.
- При этом, соответствующие сведения о «разрывах» по НДС, как было указано выше, относятся к информации по коду 1400



431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации

Сторона договора, которая дала другой стороне недостоверные заверения об обстоятельствах, обязана возместить другой стороне по ее требованию убытки,

причиненные недостоверностью таких заверений, или уплатить неустойку, предусмотренную договором.

К ним могут относиться следующие заявления об обстоятельствах:

- *подписание договора уполномоченными лицами,*
- *регистрация контрагента в установленном порядке,*
- *отсутствие препятствий для заключения договора, в том числе получены все необходимые одобрения и согласования,*
- *наличие права на осуществление определённого вида деятельности, получение при необходимости лицензий (разрешений),*
- *контрагентом уплачиваются все налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ, своевременно и в полном объеме подаётся налоговая отчетность, отражаются хозяйственные операции в первичных документах, в бухгалтерской, статической и иной отчётности,*
- *контрагент обязан по законному требованию налоговых органов представить в установленный в требовании срок запрошенные заверенные копии документов (информацию).*

Что включить в договор

- **Постановление АС
Московского округа от
30.10.2017 №
Ф0515674/2017-** 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.
- Договор в письменной
форме можно заключать

несколькими способами.
Например, составив один
документ с подписями
сторон. Либо через обмен
письмами, телеграммами, те
лексами, телефаксами и
иными документами, в том
числе электронными,
передаваемыми по каналам
связи (п. 2 ст. 434 ГК).
**Описать конкретные
номера телефонов,
emails и т.д.**

Первый уровень экспертизы	Анализ участников договора	Анализ наличия налоговых оговорок	Анализ вида деятельности	Анализ предмета договора
Второй уровень экспертизы	Финансовая (налоговая) экспертиза			
	Сроки по договору	Методы взаиморасчетов по договору	Выбор метода установления цены по договору между хозяйственными субъектами	Скидки и надбавки в условиях договора
Третий уровень экспертизы	Определение цены сделки по договору			
Четвертый уровень экспертизы	Оценка налогового рисков цены сделки по хозяйственному договору			
Пятый уровень экспертизы	Оценка налоговой доли добавленной стоимости в исходной цене по договору			

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 № Ф052083/2017). Стороны регулярно проводят зачет займа в счет поставленного товара

(постановление АС Западно-Сибирского округа от 01.08.2017 № Ф04-2930/2017).

Судебные расходы

- **Судебные расходы** — это прямые убытки [ВС от 22.12.2017 № 307-ЭС17-14888](#)- можно переуступить!
- Возмещение убытков следует рассматривать как государственную гарантию защиты гражданских прав и свобод, вытекающую из [статьи 53](#) и пункта 1 статьи 46 Конституции ([п. 2 определения КС от 16.01.2018 № 7-О](#)
- 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 № А3613004/2016, 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](#)).

Взыскание убытков с ФНС

- [АС Московского округа от 27.02.2015 № А40-56679/14](#)).- не могли вовремя вернуть кредит
- инспекция не отменила блокировку по счету даже после решения суда. Суд согласился, что • это незаконно ([постановление Президиума ВАС от 25.12.2012 № 10765/12](#)).
- Компания решила взыскать проценты в качестве компенсации потерь, причиненных незаконной заморозкой счета ([п. 9.2 ст. 76 НК](#)). За год их накопилось около 1 млн руб. Арбитры посчитали, что для взыскания процентов достаточно самого факта незаконной блокировки. Доказывать прямой ущерб компании не пришлось ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 20.05.2019 № Ф08-3018/2019](#)).
Инспекторы возражали:
у общества не было материальных потерь, расчетные операции по заблокированным счетам оно проводить не пыталось. Однако

суды сослались на статьи [52](#) и [53](#) Конституции. Взыскание с налоговиков процентов не предполагало обогащение налогоплательщика.

[Заплатили 182 тр санкции за просрочку выплаты кредита постановление АС Поволжского округа от 06.02.2019 № Ф06-41890/2018](#)).

Метро Кэш энд Керри» около 2 млн руб. — именно столько она смогла бы заработать на процентах, если бы счет не заморозили ([постановление АС Уральского округа от 19.10.2018 № Ф09-6763/18](#)).

Деловая переписка

- **крупные сделки- сохрани переписку- выиграл суд**
(АС УО [от 27.02.17 № Ф09-432/17](#), [от 04.08.17 № Ф093917/17](#), [от 15.06.17 № Ф09-3219/17](#), [от 01.02.16 № Ф09-10979/15](#), [от 21.07.16 № Ф09-7257/16](#), ФАС МО [от 10.06.14 № Ф05-5401/2014](#), [от 21.02.14 № Ф05-239/2014](#), [от 20.02.14 № Ф0517344/2013](#), [09.04.14 № Ф05-2817/2014](#) и [АС МО от 22.09.14 № Ф05-9803/14](#)).
- **ИМЕЛСЯ полный архив деловой переписки о согласовании сделок на сумму 750 млн рублей. Деловое общение подтвердило их реальность** ([постановление от 26.08.13 № А45-29254/2012](#)).
- **Нет переписки и по совокупности обстоятельств проиграл**
АС МО [от 11.11.16 № Ф05-17041/2016](#), [от 04.02.15 № Ф05-16301/2014](#), [ВолгоВятского от 09.02.16 № Ф01-6063/2015](#) округов).
- **корреспонденция в адрес контрагента уходила простыми почтовыми отправлениями, без выдачи компании квитанций. Следовательно, никакой переписки между обществом и контрагентом не было** ([АС МО от 06.03.15 № Ф05-1049/2015](#)).
- **представила деловую переписку с контрагентом, стороны общались посредством электронной почты**
([постановление АС Московского округа от 25.03.15 № Ф05-2358/2015](#)).
- не представили электронные адреса представителей контрагентов, почтовые реестры на отправку корреспонденции и почтовые конверты, полученные от контрагентов. Арбитры не поверили, что стороны общались по электронной почте. Компания не представила скриншоты переписки ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 16.02.17 № Ф08236/2017](#)).
- Компания не представила почтовые конверты либо курьерские доверенности, равно как и проекты договоров, направляемых контрагенту ([постановление от 23.12.13 № А70-2439/2013](#)). Чтобы снизить риск претензий, нужно хранить почтовые реестры и конверты.
- **Вывод- ДАЕМ ИНФОРМАЦИЮ, ЧТО ПЕРЕПИСКА ЕСТЬ**
- **переписку в WhatsApp и Viber. Судьи принимают переписку в мессенджерах, sms и по e-mail**

в качестве доказательства
(постановление АС СевероКавказского
округа от 27.06.2017 № А32-
7123/2016).

- суды требуют, чтобы распечатки заверил нотариус (постановления ФАС Московского округа от 30.12.2009 № КАА40/14666-09 и от

Деловая переписка

- скриншот может быть доказательством в суде (письмо от 31.03.2016 № СА-47/5589). делать скриншоты каждой электронной страницы по отправке электронной налоговой декларации или другой информации в инспекцию. Они позволят вам сделать обоснованный запрос в ФНС и получить ответ. Без скриншотов вам в запросе могут и отказать (письма ФНС от 02.07.2020 № АБЗ-19/4937@, от 17.02.2020 № БС-3-11/1183@ и от 21.02.2020 № БС-311/1405@). Также в случае налогового спора пригодятся скриншоты электронных писем по сделке с контрагентом или переговоры в мессенджерах.
- 22.10.2009 № КГА40/10844-09).
- Скриншот СМС-переписки помог гражданину доказать факт заключения трудового договора (определение ВС от 13.05.2019 № 69-КГ19-4); В скриншотах из социальной сети выяснилось: две компании используют одних и тех же сотрудников. А в рекламной информации они позиционируют себя как единое целое (постановление АС СевероЗападного округа от 20.01.2020 № А13-18218/2017);

- чтобы подтвердить взаимодействие с госорганами. Чиновники могут предъявить скриншот, который докажет, что вы получили запрос из инспекции. Например, из

программы АИС «Налог-3» ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 03.06.2020 № А61-3358/2019](#));

Электронная переписка

- Судьи подчеркивают, что скриншоты не могут расцениваться в качестве надлежащих доказательств. В одном из дел арбитры указали, что нет сведений о дате и времени составления скриншотов, о программном обеспечении и компьютерной технике, а также о человеке, который вывел их на экран и распечатал ([постановление Девятого ААС от 07.03.2017 № 09АП-1010/2017](#)).
- +
- В другом деле суд отклонил ссылки инспекции на электронную переписку в виде скриншотов. На снимках не указан уникальный идентификационный номер (message id), присваиваемый всем электронным письмам. Отсутствует отчет о доставке письма в виде лог-файла, фиксирующего доставку на сервер получателя. Налоговики не предоставили протоколы осмотра переписки ([постановление Девятого ААС от 25.05.2018 № 09АП-17207/2018](#)).
- Суды не принимают в качестве доказательств переписку по электронной почте, если неясно, являлись ли адресаты и отправители сотрудниками спорных компаний. Должно быть отчетливо видно, во исполнение какого договора стороны вели переписку (постановление Пятнадцатого ААС от 14.11.2011 № 15АП7865/2011, 15АП-7900/2011).
- Суды также отклоняют ссылки на электронную переписку на иностранном языке ([постановление](#)

[Пятнадцатого ААС от 26.06.2013 № 15АП-4755/2013](#)). Отсутствие электронной переписки между сторонами договора свидетельствует о нереальности операций ([постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 20.05.2014 № А46-8788/2013](#)).

- Для снижения рисков необходимо составить протокол осмотра электронной почты.
- Осмотреть и зафиксировать сведения, содержащиеся в электронной почте, можно с помощью нотариуса (ст. [102](#), [103](#) Основ законодательства РФ о нотариате от 11.02.1993 № 4462–1, [ст. 71](#) АПК).

Контроль цен по сделкам+ Обзор ВС от 16.02.17

- **письмо Минфина от 14 января 2019 года №03-12-11/1/746**
ничтожной сделкой признается сделка, недействительная по основаниям, установленным законом, независимо от признания ее таковой судом»Взаимозависимость.

- Деловая цель.
- Суть сделки и первичка.
- **Налоговая экономия.** Организации следует оценить, содержит ли договорная конструкция иные цели, кроме получения налоговой экономии.
- [ВС РФ от 01.12.16 № 308-КГ16-10862](#), [п. 6](#), [письма ФНС России от 23.12.16 № СА-4-7/24825@](#)), [ВС от 29.03.2018 № 303КГ17-19327](#), [Письмо ФНС от 27.11.2017 №](#)

№ 09-7699/17, ВС РФ от 29.03.2018 N
303-КГ17-19327 по делу N А04-9989/2016

- - доказать необоснованную налоговую выгоду. (**постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 02.03.2018 № А07-21408/2015**).
- Многократное отклонение цены от рыночного уровня. АС Центрального округа от 11.12.2018 № А64-1247/2017-19327) , от 29.03.2018 № 303-КГ-17-
- нельзя контролировать исключительно на основании взаимозависимости
- АС Московского округа от 26.12.2018 № Ф05-20550/2018)

- **1. передача не может быть формальной**, а объект так и остался в распоряжении первоначального владельца. Таких дел много, пример тому — постановления АС [Уральского от 06.02.17 № Ф09-11807/16](#), [Западно-Сибирского от 10.11.16 № Ф04-5009/2016](#), [Поволжского от 15.08.16 № Ф06-11828/2016](#) (оставлено в силе [определением ВС РФ от 13.12.16 № 306-КГ16-16519](#)) округов. Здесь решение суда зависит от того, убедит ли компания суд в том, что сделка была реальной.

- **2. Только рыночная стоимость**
- Налоговики стараются оспорить выводы оценщиков. В одном из дел контролеры представили суду рецензию на отчет, а также сообщили о том, что оценщик привлекался к дисциплинарным взысканиям по жалобам других клиентов. Но суд заявил, что рецензия не подменяет собой отчет, а взыскания не опровергают выводов о стоимости объекта ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 31.10.16 № Ф04-4668/2016](#)). В другом деле налоговики сами ссылались на отчет оценщика, но суд не принял ссылку, поскольку не была установлена цель оценки ([постановление АС Поволжского округа от 27.04.16 № Ф06-8003/2016](#)).
- Однако отчет — не панацея для компании. Если налоговики выявят другие сомнительные признаки сделки, суд не поверит отчету оценщика (постановления [АС Московского от 17.05.16 № Ф05-1221/2016](#) (оставлено в силе [определением ВС РФ от 08.08.16 № 305-КГ16-9205](#)), [Восточно-Сибирского от 15.07.16 № Ф023367/2016](#) (оставлено в силе [определением ВС РФ от 08.11.16 № 302-КГ16-14372](#)) округов).
- **3. ВНИМАНИЕ Общая стоимость долей в объекте не равна стоимости самого объекта**
- АС Центрального округа указал, что доля в объекте недвижимости — это имущественное право, а не имущество. По своим характеристикам оно не может быть идентично или однородно со зданием в целом как материальной вещью. Поэтому оценивать нужно не объекты недвижимости в целом, а долю как самостоятельный предмет договора купли-продажи ([постановление от 07.06.16 № Ф10-1520/2016](#)).
- **4. СХЕМА!!!!** Суд подчеркнул, что многократная разница в цене может учитываться лишь в качестве одного из признаков налоговой схемы: взаимозависимость, создание юридического лица незадолго до сделки, особые формы расчетов и сроки платежей и т. п. Если инспекторы не докажут такую совокупность, компания выиграет в суде (в частности, [определение ВС РФ от 01.12.16 № 308-КГ16-10862](#)). ФНС России направила это определение инспекциям для использования в работе ([п. 6 письма от 23.12.16 № СА-4-7/24825@](#)).
- Отсрочка платежа за недвижимость позволяет продавцу сохранить право на спецрежим [постановление от 27.04.16 № Ф06-8003/2016](#)).

Роялти

- 1) оспаривание величины выплат роялти (ст. 40 НК РФ), 2) вменение внереализационного дохода при безвозмездном использовании интеллектуальной собственности (п.8 ст. 250 НК РФ)
- 3) отказ в принятии в расходы всей суммы лицензионных выплат как направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.
- **Нет деловой цели**
- **Нематериальный актив не имеет ценности для налогоплательщика или не**

используется им в хозяйственной деятельности.

- **Отсутствие факта ведения реальной экономической деятельности получателем лицензионных платежей.**
- **Минимальные налоговые обязательства у получателя лицензионных платежей.**
- Компания должна вести переписку/переговоры с лицензиатами и иметь свой веб-сайт

РОЯЛТИ

- **Право на товарный знак регистрирует Роспатент-** Правила составления заявки на госрегистрацию товарного знака утвердило Минэкономразвития ([приказ от 20.07.2015 № 482](#), далее — [приказ № 482](#)).
- **Правообладателем лучше сделать низконалогового субъекта- ИП 6% или Иностранец в стране с которой есть соглашение.**
- **Обосновать размер роялти и стоимость товарного знака (!!!!)** Передача прав ИП на товарные знаки не имела экономического смысла и деловой цели. Расходы в виде роялти нецелесообразны ([АС МО от 09.11.2017 № Ф05-16498/2017](#))
- [Определение ВС от 05.04.2017 № А40198821/2015](#) (дело ООО «Фирма **СтройСофт**»)[Постановление АС Московского округа от 09.11.2017 № А40-34089/2017](#) (дело

ЗАО «Фармцентр ВИЛАР»)Переквалификация роялти в дивиденды

- Российская компания продала товарный знак через цепочку взаимозависимых лиц (резидентов Кипра) другой российской фирме. Однако деньги за передачу исключительных прав продавцу так и не поступили.
- +
- Судьи указали, что это безвозмездная реализация. К тому же налогоплательщик продолжал продавать продукцию под этим знаком на территории России. В дальнейшем товарный знак купил резидент Кипра. Его действительную стоимость перераспределили в пользу незарегистрированного условного актива (131 млн евро). Конечным приобретателем товарного знака было российское общество, которое перечислило резиденту Кипра реальную стоимость.

- [ВС от 26.04.2019 № 305-ЭС19-5059](#)).

Сомнительные способы налоговой

оптимизации



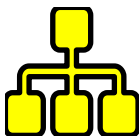
■ **Необоснованные роялти в своих компаниях;**



■ **существенное завышение стоимости аренды сдаваемых активов;**



■ **транзитное движение денежных средств по обязательствам, которые не обладают признаками реальности;**





■ *создание подконтрольных компаний с небольшими материальными ресурсами для увеличения расходной части при фактическом оказании услуг (выполнении работ) самим заказчиком;*

■ *дивиденды, которые перечисляются еженедельно с нарушением порядка выплаты, предусмотренного учредительными документами, и не отражающие фактического финансового результата общества.*

Защита активов

- **Статья 624 ГК аренда с правом выкупа**
- **Хранитель активов физлицо, но он ИП- если не**

ИП, то доначислят [ВС от 08.04.2015 № 59-КГ15-2](#))+
Оценщик- оценка стоимости сдачи в аренду+
договор и его исполнение

- Хранитель УСН 6%- сдает в аренду
- Хранитель ОСН- сдает в аренду
- ЗАЛОГОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ независимому лицу
- Письмо Минфина России №03-03-06/1/31986 от 14 мая 2018 года- статья 251 НК РФ

Забрать имущество в качестве действительной стоимости доли

- При выходе в качестве действительной стоимости доли учредитель может получить не деньги, а имущество. При соблюдении пятилетнего срока владения долей НДФЛ не

возникает ([подп. 17.2](#) п. 1 ст. 217 НК, [письмо Минфина от 09.11.2018 № 03-04-06/80846](#)).

- При меньшем сроке владения сумма превышения стоимости доли над расходами по ее приобретению признается дивидендами ([подп. 1](#) п. 1 ст. 208 НК, письмо Минфина от 07.09.2020 № 03-07-11/78450). Они облагаются по ставке 13 процентов, а с 2021 года по ставке 15 процентов, если выплаты составят свыше 5 млн руб.
- Со стоимости имущества, не превышающей первоначальный взнос в капитал, дочке придется восстановить НДС. А со стоимости превышения – начислить НДС при продаже ([письмо Минфина от 16.07.2019 № 03-07-11/52674](#)). Такой способ передачи имущества сработает, если действительная стоимость доли будет сопоставима со стоимостью имущества. Ведь зависеть стоимость имущества, в отличие от цены доли, не получится.
- Чтобы рассчитать действительную стоимость доли, используйте формулу ([п. 2 ст. 14 Закона № 14-ФЗ](#)):
- **Действительная стоимость доли учредителя (участника) = Номинальная стоимость доли :**
- **Уставный капитал × Чистые активы**
- Как и при продаже доли, физлицо теряет статус участника общества и перестает напрямую контролировать дочернюю компанию. Это недостаток.
- **Меры безопасности.** Действительную стоимость доли безопаснее рассчитать с учетом рыночной стоимости имущества. Иначе в случае конфликта с учредителем возможны судебные споры по поводу того, что ему не доплатили деньги ([постановление Президиума ВАС от](#)

[06.09.2005 № 5261/05](#)

[309-ЭС18-2507](#)).

, определение ВС от 10.04.2018 №

- Размер арендной платы не должен быть сопоставим со стоимостью самого имущества. К примеру, суд установил, что компания передала в качестве оплаты действительной стоимости доли земельные участки стоимостью 7,5 млн руб., а потом взяла их в аренду за 2,5 млн руб. в месяц. Налоговики и суд справедливо указали, что трехмесячная арендная плата за участки покрыла бы всю стоимость доли. То есть сделка не имела деловой цели, компания искусственно зависила расходы.
- +
- Также стороны неправильно оформили документы о выходе из общества – заявление учредителя не было заверено нотариусом. В итоге суд переквалифицировал сделку в куплю-продажу и оставил доначисления по налогу на прибыль в силе (определение ВС от 28.01.2020 № 308-ЭС19-26422).

Продажа имущества через ДИВИДЕНДЫ

- передача в качестве дивидендов имущества является реализацией в понимании [статьи 39](#) НК (письма Минфина [от 25.08.2017 № 03-0306/1/54596](#) и [от 07.02.2018 № 03-05-01/7294](#), [ФНС от 15.05.2014 № ГД-4-3/9367@](#))
- НДС НЕТ И реализации НЕТ 19 [ААС от 13.08.2015 № А14-9683/2014](#)).
- Подход арбитража разумен, поскольку соответствует принципу равенства налогообложения ([постановление КС от 22.06.2009 № 10-П](#))
- 1. В уставе закрепить возможность выплаты дивидендов имуществом
- НУЖНО включить сумму входного НДС в его стоимость ([п. 2 ст. 170 НК](#)).
- [Постановление АС Ярославской области от 3 июля 2020 года № А82-13935/2019. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ](#) не запрещает передачу имущества в качестве выплаты дивидендов. Также эта возможность предусмотрена уставом компании. Соответственно, никакого объекта налогообложения, кроме НДФЛ не было.
- переход права собственности на имущество (при передаче его в качестве дивидендов) является реализацией в понимании [статьи 39](#) НК (письма [от 17.12.2009 № 03-11-09/405](#), [от 25.08.2017 № 03-03-06/1/54596](#)).
- Если по итогам года чистая прибыль организации оказалась меньше, выплаченных ею дивидендов (распределенной прибыли) за квартал, полугодие или девять месяцев, то для целей налогообложения эти дивиденды не переквалифицируются.

- . Ранее была неопределенность, следует ли в случаях, когда чистая прибыль по итогам года оказывалась меньше уже выплаченных дивидендов, переквалифицировать такие дивиденды в прочие внереализационные доходы и облагать их по иной налоговой ставке, а не по ставке для дивидендов.
- [Письмо Минфина России от 15.10.2020 № 03-0310/90152](#) доведено до налоговых органов [письмом ФНС России от 19.10.2020 № СД-4-3/17130@](#).

Вывод денег учредителю

- **Дивиденды 1 раз в год !!! ДААААА**
- **Выдать заем** - [подп. 1 п. 1 ст. 212 НК](#)
- **Выплатить компенсацию** Компенсацию и затраты, связанные с эксплуатацией личного имущества, можно учесть в составе прочих расходов ([подп. 49 п. 1 ст. 264 НК](#), [письмо Минфина от 18.03.2010 № 03-03-06/1/150](#)). не облагается НДФЛ и страховыми взносами ([п. 3 ст. 217 НК](#), [подп. 2 п. 1 ст. 422](#), [абз.](#)

10 подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).
согласовать в трудовом договоре.

- **Выплатить вознаграждение управляющему**
- **Выдать деньги под отчет на много лет**
- **Уволить сотрудника-учредителя с «золотым парашютом»**
- **Оплатить личные покупки директора-учредителя**
- **Вывести деньги через сомнительных контрагентов**

Компенсации

- Работодателю, выплачивающему дистанционным работникам компенсацию за использования личного имущества в рабочих целях, не нужно начислять страховые взносы и НДФЛ с сумм такой компенсации.
- Источник: [Письмо ФНС от 12.02.2021 № СД-4-11/1705@](#)
- [Компенсация расходов на сотовую связь](#) [АС Северо-Кавказского округа от 28.04.2018 № Ф08-2677/2018](#)
- Сотруднику, который использует личный мобильный телефон в служебных целях, компания вправе компенсировать расходы на сотовую связь. В зависимости от регламента она может покрывать расходы либо полностью, либо часть в пределах установленного лимита ([ст. 188 ТК](#)). Минфин ранее подтверждал, что такие выплаты не облагаются страховыми взносами и НДФЛ ([письмо Минфина от 14.12.2017 № 03-04-06/83831](#))
- [Компенсация затрат на фитнес](#) [Определения ВС от 07.04.2017 № 304-КГ17-3700, от 30.03.2017 № 310-КГ172161, от 19.01.2017 № 307-КГ16-19377\)](#)

- Компенсация стоимости питания на основе локального нормативного акта [Определение ВС от 17.05.2016 № 306-КГ16-4633](#)
- Компенсация платы за детский сад на основании коллективного договора [ВС от 01.02.2016 № 306-КГ1518624](#)
- Компенсация расходов на обучение [Определение ВС от 28.01.2016 № 310-КГ15-18757](#)
- Компенсация расходов на оплату жилья сотрудника, переехавшего в другую местность [Определение ВС от 06.12.2017 № 304-КГ17-18637](#)
- Компенсация расходов на ипотеку Постановление АС Уральского округа от 02.09.2016 № Ф09-8783/16 Постановление АС Дальневосточного округа от 05.12.2014 № Ф03-5471/2014
- Компенсация за задержку зп [АС Западно-Сибирского округа от 02.03.2018 № Ф04-454/2018](#)

Займ ИП 6% для ООО

- АС Центрального округа в [постановлении от 24.09.2020 № А09-11043/2019](#).
- налоговый орган не вправе оценивать эффективность управленческих решений компании. Руководство налогоплательщика само вправе решать, привлекать

заемные денежные средства или использовать собственные ресурсы. Того же мнения придерживаются Минфин ([письмо от 08.12.2017 № 03-0306/1/81910](#)) и КС ([определение от 04.06.2007 № 320-О-П](#)).

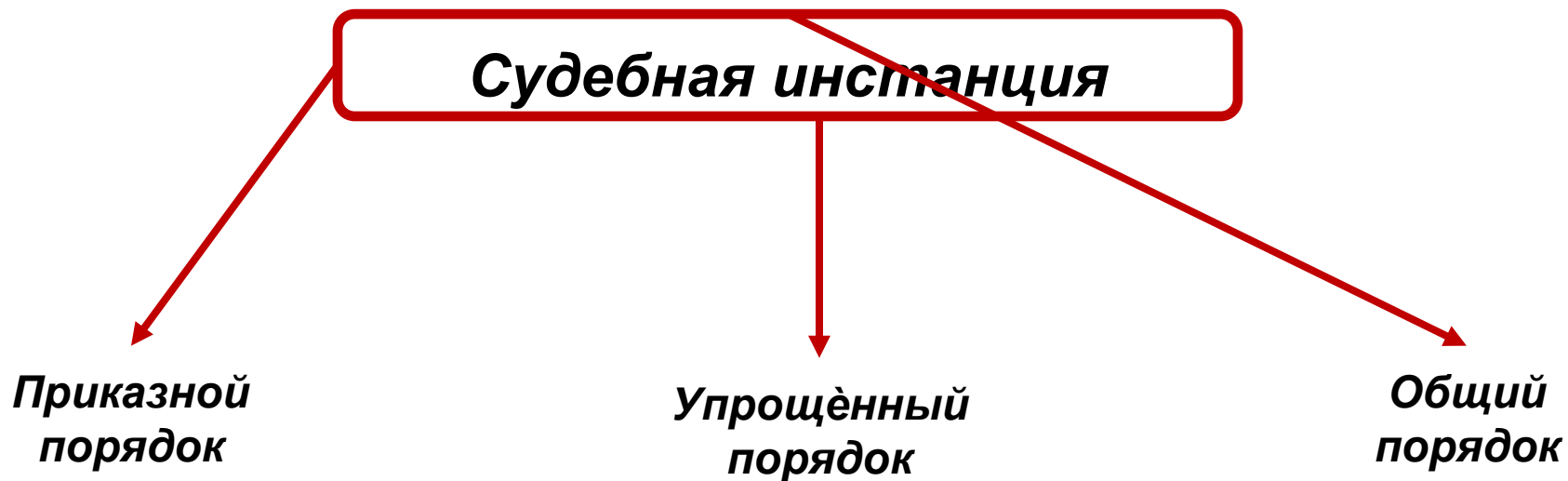
- П. 1 ст 54 НК РФ
Из взаимосвязи приведенных выше положений НК РФ следует, что выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде суммы безнадежной задолженности, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, могут быть учтены налогоплательщиком в налоговом периоде их обнаружения при соблюдении следующих условий:
 - - в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль;
 - - допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога на прибыль в налоговом периоде, к которому относится безнадежная задолженность;

- - отнесение задолженности к безнадежной документально подтверждено.
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 01.12.2020 N 03-03-06/1/104739

Дебиторка и кредиторка

- **Письмо Минфина от 26.07.18 № 03-03-06/1/52667**
дебиторская задолженность признается сомнительной с момента наступления срока оплаты, прописанного в договоре.
- Строго **ДО** истечения срока исковой давности
(Пленум ВС п.21 от 29.09.15 №43)
- Акт сверки – образец- дело **Ф05-3494/2016 от 21.04.16**
- Договор под видеокамеру
- Проверка реальности существования контрагента

- Нельзя списывать дебиторку позднее, а нужно сдать уточненку ([МФ от 06.04.16 №03-03-06/2/19410](#))



Приказной порядок производств производства Упрощенный порядок Общий судебный

выдача судом
судебного приказа на
взыскание с должника
дебиторской
задолженности без
рассмотрения дела
по существу.
При подаче в суд
заявления о выдаче
судебного приказа
соблюдение
досудебного порядка
урегулирования спора
и направление
должнику претензии
желательно, но не
обязательно ([абз. 4 ч.](#)

применяется судом по
следующим делам ([п. 1 ч.
1, п. 1 ч. 2, ч. 3 ст. 227 АПК
РФ](#)), в частности:

- при взыскании
долга, не превышающего
800 тыс. руб. с
юридических лиц и до 400
тыс. руб. включительно с
индивидуальных
предпринимателей;
- по бесспорным
искам независимо от
цены иска, где
задолженность основана
на документах, а
обязательство
признается
должником
(за исключением дел,
рассматриваемых в

рассмотрения дела
применяется во
всех остальных
случаях, не
подпадающих под
приказной или
упрощенный
порядки судебного
производства.
Разбирательство
дела
осуществляется в
судебном заседании
арбитражного суда

производств производства а - производства порядок а

5 ст. 4 АПК РФ). приказном

с вызовом сторон
(ст. 153 АПК РФ)

Исполнительный лист

Судебный приказ является одновременно исполнительным документом и приводится в исполнение в порядке, установленном для исполнения судебных решений (ч. 2 ст. 229.1 АПК РФ).

Чтобы взыскать задолженность, кредитору нужно:

- I. получить решение суда о взыскании с должника дебиторской задолженности с отметкой суда о вступлении его в законную силу и исполнительный лист;***
- II. подать исполнительный лист в банк должника, минуя службу судебного пристава-исполнителя;***

III. банк на основании предъявленного кредитором исполнительного листа спишет с расчетного счета должника (при наличии на нём денежных средств) присужденную судом к взысканию сумму.

Типичные ошибки

-  **Однотипные договоры** – не пренебрегайте разработкой условий договора индивидуально под каждого контрагента. В случае наступления неблагоприятных последствий, договор станет основополагающим объектом, обосновывающим Ваши экономические претензии к должнику.
-  **Отсутствие документального обеспечения образовавшейся задолженности** Рекомендуем исключить уступки контрагентам в рамках оформления приемки услуг/ товаров. Фактическое исполнение услуг/поставка товаров должна быть зафиксирована и подтверждена документально! Все замечания к поставке товара, выполнению работ (оказанию услуг) оформлять своевременно и документально в соответствии с договором и условиями гражданского законодательства.
-  **Пропуск сроков исковой давности** по взысканию дебиторской задолженности Для срока исковой давности по дебиторской задолженности установлена

продолжительность 3 года с **даты ее образования**. Данный временной промежуток установлен статьей 196 ГК РФ.



Несоблюдение досудебного порядка - При несоблюдении претензионного (досудебного) порядка исковое заявление подлежит возвращению судом, а в случае принятия к производству - оставлению без рассмотрения (**п. 5 ч. 1 ст. 129, п. 2 ч. 1 ст. 148 АПК РФ**).

ДЕБИТОРКА

- [Определение ВС от 19.01.2018 № 305КГ17-14988](#) (дело ООО «ФК Пульс») Общество отнесло в состав расходов дебиторскую задолженность в 127 млн руб. по хозяйственным операциям с рядом контрагентов. Срок исковой давности для взыскания истек в предыдущих налоговых периодах. Инспекторы решили, что такой учет списанной задолженности неправомерен. ВС решил, что компания вправе выбрать, в какой момент включать в расходы безнадежную дебиторскую задолженность: в текущем периоде либо в периоде истечения срока исковой давности. Судьи отметили, что налогоплательщик действительно ошибся, не списав долг в периоде, когда срок исковой давности истек. Но это ошибка привела к переплате. Значит, ее можно исправить в периоде, когда общество ее нашло ([абз. 3 п. 1 ст. 54 НК](#)). Правило сработает, если с момента переплаты не прошло трех лет ([п. 7 ст. 78 НК](#))
- **Прощенные проценты по долговым обязательствам надо включать в состав доходов.** [Определение ВС от 05.06.2018 № А23-7374/2016](#)

- При обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога на прибыль к уплате в прошлых периодах, пересчитать налоговую базу можно за период, в котором были выявлены эти ошибки.
Письмо Минфина от 04.08.17 № 03-03-06/2/50113
- Минфин - безнадежную дебиторку надо включать в расходы, как только истек срок давности ([письмо от 25.08.2017 № 03-0306/1/54556](#))
- Акта • инвентаризации, бухгалтерских справок и актов сверок для списания долга недостаточно ([постановления АС Восточно-Сибирского от 31.05.2018](#)

[№ А58-89/2017, Дальневосточного от 05.06.2018 № А73-8664/2017](#)

- Должник недобросовестен, сделка • фиктивна сделки направлены на искусственное завышение затрат ([постановления АС Московского от 25.09.2018 № А40-11088/2018, Поволжского от 07.02.2018 № А55-9808/2017](#)

Докажите, что пытались
вернуть деньги иначе
проиграете [АС Поволжского
округа от 17.05.2016 №
А499628/2015](#)). ВС указал, что
бездействие кредитора не
препятствует учету дебиторки

в расходах ([определение от
19.01.2018 № 305-КГ17-14988](#)).
Если не собирался возвращать
деньги ([постановление АС Волго-
Вятского округа от 10.01.2018 №
А79-9660/2016](#)

Дебиторка оптимизация

- с 1 января 2017 года закон о коллекторской деятельности ([Федеральный закон от 03.07.16 № 230-ФЗ](#)) не помешает — он распространяется только на долги физлиц.

- — создать резерв по сомнительным долгам. Это временно снизит налог на прибыль, но при этом подразумевается, что компания будет пытаться взыскать долги самостоятельно.
- — заключить договор факторинга. В зависимости от условия о регрессе это либо кредитование под залог дебиторки, либо уступка права требования. В обоих случаях кредитор понесет расходы в виде дисконта или вознаграждения фактору. Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль. НДС со стоимости услуг фактора компания вправе принять к вычету.
- — уступить долг коллекторскому агентству. Обычно так поступают с совсем безнадежными долгами, которые нельзя взыскать самостоятельно или получить финансирование от фактора. Убытки при этом могут достигать 95 процентов.

Кредиторка

- **В случае, когда контрагент-кредитор был исключен из ЕГРЮЛ в связи с ликвидацией, непогашенную задолженность перед таким контрагентом нужно учесть в составе «прибыльных» доходов.**
- **Источник: [Письмо Минфина от 01.10.2020 № 03-03-06/1/85891](#)**
- **МФ от 12.09.14 №03-03р3/45767 – списывается в последний день периода ст. 271 НК РФ п.4**
- **Факт приказа не важен**
- **Продление срока- только с реальным контрагентом В случае, когда поставщик, которому организация должна денег за ранее поставленные товары, прекратил свое существование, ликвидировав юрлицо, задолженность перед ним нужно включить в состав «прибыльных» доходов.**
- **Источник: [Письмо Минфина от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7837](#)**

Резерв по сомнительным долгам

- если долг возник ранее, а налогоплательщик сформировал резерв позднее для распределения расходов во избежание убытков, это правомерно ([решение АС Смоленской области от 22.01.2020 № А62-9400/2019](#))
- Если вы предоставляете покупателю коммерческий кредит, то пропишите в договоре, что залога не возникает. Долг, обеспеченный залогом, нельзя отнести к сомнительному и включить в резерв. **Определение ВС от 25.02.2019 № 303-КГ18-20736**
- Продажа товара с отсрочкой по оплате признается коммерческим кредитом ([ст. 823 ГК](#)). В этом случае товар – предмет залога. Если стороны в договоре купли-продажи не указали, что передаваемый покупателю товар не находится в залоге у поставщика, то залог возникает в силу закона ([п. 5 ст. 488 ГК](#)). Чтобы исключить положения о залоге, стороны должны указать, что они отказываются применять [пункт 5](#) статьи 488 ГК к своим взаимоотношениям.
- **Если дебитор одновременно кредитор, то**
- - Вексель кредитор может передать по индоссаменту на предъявителя (бланковый индоссамент). Уведомлять должника ни старый, ни новый кредитор не должны (п. 11, 12, 13 Положения о простом и переводном векселе). Если обязательство уже существует без

векселя, долг можно новировать ([ст. 818 ГК РФ](#)). Сделать это лучше до того, как возникнет встречное обязательство, чтобы избежать претензий инспекции.

- **Цессия позволит задолжать новому кредитору**
- Перевод долга должником- четко по ГК ст. 391

Безнадежный долг

- Компания вправе списать безнадежный долг в расходы в том периоде, когда наступило одно из следующих событий ([подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ](#)): **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.11.2018 N 03-03-06/2/80503**

- срок исковой давности истек, в общем случае он равен трем годам ([ст. 196 ГК РФ](#));
- должник ликвидировался;
- судебный пристав-исполнитель вынес решение об окончании исполнительного производства ([п. 2 ст. 266 НК РФ](#)).

Списание безнадежного долга

- [Письмо Минфина от 16.08.2019 № 03-03-06/1/62253](#)
- Из ЕГРЮЛ компания может быть исключена по разным причинам. В частности:
 - если юрлицо в течение 12 месяцев, предшествующих исключению из реестра, не представляло отчетность и не проводило операций по банковским счетам- **МОЖНО СПИСАТЬ**
 - если организацию невозможно ликвидировать из-за отсутствия средств на ликвидацию и нельзя возложить такие затраты на учредителей (участников) – **только по ФСПП+3 года**
 - если в отношении юрлица в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверных сведениях и с момента ее внесения прошло более шести месяцев. **только по ФСПП+3 года**
- Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 09.06.2020 г. по делу №А14-6753/15 :
- С АУ взысканы убытки в сумме 1 794 723 713 руб. 26 коп. (размер неустановленной и не взысканной, по мнению заявителя дебиторской задолженности, отраженной в бух. отчетности);
- Судом кассационной инстанции судебные акты отменены , дело направлено на новое рассмотрение, в частности, указано, что:

1. Данные бухгалтерской отчетности, в которых отражен размер дебиторской задолженности, не являются достаточным доказательством возложения на АУ убытков.

2. В предмет доказывания убытков входит обоснование возможности реального поступления денежных средств от контрагентов.

3. Отсутствие у заявителя первичных документов не может освобождать его от необходимости обоснования заявленной суммы убытков.

- **Кредиторская задолженность, списываемая в связи с ликвидацией кредитора, включается в состав внереализационных доходов. Но исключение из ЕГРЮЛ – это не всегда ликвидация.**
- Источник: [Письмо Минфина от 07.02.2020 № 03-03-06/2/7955](#)
- Ликвидация юрлица считается завершенной, а юрлицо прекратившим свое существование после внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи. Кредиторскую задолженность нужно включить в «прибыльные» доходы в том периоде, когда в ЕГРЮЛ была внесена запись о ликвидации кредитора.
- Но исключить компанию из реестра могут также в связи с:
- - невозможностью ликвидации из-за отсутствия средств на необходимые расходы и невозможностью возложить эти расходы на учредителей (участников) компании;
- - недостоверностью сведений, внесенных в ЕГРЮЛ.
- Так вот, если организация-кредитор была исключена из ЕГРЮЛ по любому из этих двух оснований, задолженность перед этой организацией не подлежит списанию и, соответственно, включению в состав внереализационных доходов.
- **Письмо Федеральной налоговой службы от 7 декабря 2020 г. № СД-4-3/20120@ “О применении статьи 266 НК РФ”**

Можно списать в текущем периоде прошлое. НО проверят не списали в предыдущем

Определение Верховного Суда РФ от 22.12.2020 года № 66-КГ20-10-К8

Если кредитор юридического лица не оспорил решение регистрирующего органа об исключении юридического лица как недействующего и в отношении юридического лица не вводились банкротные процедуры, то единственного учредителя и генерального директора юридического лица нельзя привлечь к субсидиарной ответственности, поскольку правила Закона о банкротстве не применимы, а само по себе исключение юридического лица из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа не свидетельствует о недобросовестности и (или) неразумности действий (бездействия) директора этого юридического лица.

На истце лежит бремя доказывания того, что несвоевременность погашения долга

юридическим лицом возникла по вине
директора в результате неразумных либо
недобросовестных действий.

- . Из указанного следует, что при исключении юридического лица из ЕГРЮЛ в случаях, установленных пунктом 5 статьи 21.1 Закона N 129-ФЗ, правовые основания для признания задолженности исключенных юридических лиц безнадежной и включения ее в состав внереализационных расходов у кредитора отсутствуют. При этом ничего не препятствует признанию данной задолженности безнадежной

по одному из установленных в пункте 2 статьи 266 НК РФ оснований.

- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.05.2019 N 03-03-06/2/36730

списаниеБД

- Инвентаризация •
- Полный комплект документовав- тнате проиграем [АС Поволжского от 01.08.2018 № А49-6528/2017](#), [Уральского от 23.08.2017 № А50-19448/2016](#)
- Доказать, что пытались вернуть долг [АС Поволжского округа от 17.05.2016 № А49-9628/2015](#)). ВС указал, что бездействие кредитора не препятствует учету дебиторки в расходах ([определение от 19.01.2018 № 305-КГ1714988](#)).
- [Доказать экономическую выгоду от прощения долга АС Северо-Кавказского округа от 04.10.2018 № А32-46147/2017](#)). В любом случае рискованно употреблять слово «прощение», безопаснее использовать «реструктуризация».
- Прощение санкций, не признанных должником и не присужденных судом, не свидетельствует о возникновении у должника дохода.
- признания прощенного долга, состоящего из суммы прощенных пеней и штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств перед кредитором доходом необходимо, чтобы эти санкции были признаны должником или присуждены решением суда, вынесенным в пользу банка (кредитной организации). Определении Верховного Суда Российской Федерации от 18.01.2019 N 86-КГ18-10 (гражданин против Межрайонной ИФНС России N 10 по Владимирской области).
- если должник изначально не собирался возвращать

деньги ([постановление АС Волго-Вятского округа от 10.01.2018 № А79-9660/2016](#)). Проигрышный пример — компания выдала многомиллионный заем убыточной «дочке» уже после того, как сама приняла официальное решение о ее ликвидации ([постановление АС Волго-Вятского округа от 02.08.2017 № А826404/2016](#)). проверьте, признавал ли должник наличие долга за это время. Такие действия прерывают срок исковой давности, и он начинает течь заново ([ст. 203 ГК](#)). В частности, признанием долга считают тот факт, что должник

подписал акт сверки ([письмо Минфина от 10.07.2015 № 03-03-06/39756](#)).

О признании долга свидетельствует и тот факт, что должник направил письмо с просьбой об отсрочке платежа. Если стороны изменили условия договора, касающиеся оплаты, то это также говорит о признании долга ([п. 20 постановления Пленума ВС от 29.09.2015 № 43](#)).

Безнадежный долг

- Акты сверки подписывать вовремя ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 04.04.16 № Ф04799/2016](#)).
- Откладывать списание нельзя. Учет долга в расходах более позднего периода налоговики признают неправомерным. В итоге они доначислят компании налог на прибыль за тот год,

когда она списала долг. Значит, доначисления правомерны ([постановления АС Центрального от 28.02.17 № Ф10-197/2017, Северо-Западного от 09.06.16 № Ф07-2734/2016](#) округов).

Безнадежный долг

- Более позднее списание
- Первый вариант — доказывать, что компания была вынуждена отложить списание по объективным причинам — как????? , но если суд поверит, то можно ([постановление АС Московского округа от 28.02.17 № Ф05-850/2017](#)).
- Второй вариант — оформить списание долга как ошибку, которую выявили в проверяемом году и которая привела к переплате налога в прошлые периоды. Такую ошибку компания вправе исправить в году обнаружения ([п. 1 ст. 54 НК РФ](#)). Тогда к основному пакету документов приложите бухгалтерскую справку с объяснением причин ошибки: неправильно посчитали срок, акт сверки подписан неуполномоченным лицом и т. д. Даже если год, когда долг стал безнадежным, не входит в период проверки, суд может поддержать налогоплательщика ([постановления АС Западно-Сибирского от 01.08.16 № Ф04-3268/2016, Московского от 10.08.16 № Ф05-10182/2016, Поволжского от 16.03.16 № Ф06-](#)

[6560/2016](#) округов). Этот вариант сработает, если компания платила налог за год, когда должна была списать долг. Если же налогоплательщик нес убытки, он не вправе пользоваться возможностями статьи 54 НК РФ (письма Минфина России [от 27.06.16 № 03-03-06/1/37152](#), [от 08.02.16 № 03-03-06/1/6383](#), [от 13.04.16 № 03-03-06/2/21034](#), [постановление АС Северо-Кавказского округа от 23.08.16 № Ф08-5848/2016](#), оставлено в силе [определением ВС РФ от 22.12.16 № 308-КГ16-17065](#)).

- Третий вариант — доказывать, что инспекторы неправильно посчитали срок исковой давности — он истекает позже ([постановление АС Уральского округа от 15.03.16 № Ф09-1678/16](#)). К примеру, если срок прервался из-за признания должником своего долга. Он подписал акт сверки, письменно признал претензию или попросил об отсрочке платежа ([постановление АС Московского округа от 10.08.16 № Ф0510182/2016](#)). Ответ на претензию, который не содержит признание долга, и частичная уплата долга сами по себе не прерывают срок давности ([п. 20 постановления Пленума ВС РФ от 29.09.15 № 43](#)).

• ПОЭТОМУ ВОВРЕМЯ

Резерв на гарантийный ремонт

- Статья 267 НК РФ (МФ [письмо от 27.03.2019 № 03-03-06/1/20669](#)).
- в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период. По истечении налогового периода налогоплательщик должен скорректировать размер созданного резерва, исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.

Резерв на вознаграждения

- Суды тоже дали разъяснения. В частности, в деле № А32-46147/2017 Пятнадцатый ААС объяснил, что, если компания не владеет необходимым объемом информации для определения предельного размера резерва по будущим расходам, можно следовать [пункту 4](#) статьи 267 НК. [Глава 25](#) НК этого не запрещает. Такая ситуация может возникнуть, если у компании нет информации о расходах на ремонт за предыдущие три года ([постановление Пятнадцатого ААС от 24.06.2018 № 15АП-9083/2018](#)).
- Если организация относит на расходы всю сумму сформированного резерва при отсутствии реальных затрат на гарантийное обслуживание и ремонт реализованной продукции, а также переносит спорную сумму в резерв следующего периода, у нее будут проблемы. Это нарушает положения [статьи 267](#) НК.
- Получится несправедливость: плательщики, которые не производили гарантийный ремонт, будут обладать явным преимуществом перед теми, кто его делал. Схожую правовую позицию также изложил ВС в [определении от 20.07.2016 № 307-КГ164923](#).
- Законодатели исправили ошибку в [пункте 6](#) статьи 324.1 НК. Компании обязаны были формировать и использовать резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год аналогично резерву на отпуска, что не имело смысла.
- Резерв на вознаграждения формируют в течение текущего года, чтобы выплатить их уже в следующем. Налоговики же, ссылаясь на [пункт 3](#) статьи 324.1 НК, требовали, чтобы неиспользованную на конец года сумму резерва на вознаграждения компания включала в состав доходов отчетного периода ([постановление Девятого ААС от 17.07.2018 № 09АП-27328/2018](#)). Но тогда получается, что весь резерв на вознаграждение в любом случае

придется включать в доходы в конце года.

- С 2021 года налогоплательщики получили право проводить инвентаризацию резерва на вознаграждения до момента представления налоговой декларации за отчетный или налоговый период, то есть до 28 марта следующего года ([п. 4 ст. 289 НК](#)). Если фактически начисленная сумма вознаграждений превысит величину резерва, то разницу нужно включить в расходы этого налогового периода. А если наоборот — то в доходы. При этом те вознаграждения, которые будут списаны за счет прошлогоднего резерва, при расчете фактически начисленных в текущем году вознаграждений учитывать уже не надо.
- **услуг транспортной экспедиции^Λ**
- поручение экспедитору,
- экспедиторская расписка,
- складская расписка (пункты 5, 7 Постановления Правительства

Российской Федерации от 08.09.2006 N 554 "Об утверждении Правил транспортноэкспедиционной деятельности"), оформленные по установленным формам, которые утверждены Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.02.2008 N 23 "Об утверждении Порядка оформления и форм экспедиторских документов".

- **Торговые организации могут сэкономить на НДС при доставке. Это касается продавцов товаров, облагаемых НДС по ставке 10 процентов. Для этого стоимость доставки нужно включить в стоимость товара и не выделять отдельно. [АС Западно-Сибирского округа от 21.01.2020 № Ф04-6090/2019](#)).**
- **ВС № 307-ЭС19-14275 от 27.01.2020**
- Фирма заключила с клиентом договор на оказание транспортно-экспедиционных услуг. Во время транспортировки груз потеряли.

Фирма убытки возмещать отказалась и сослалась на то, что груз к экспедированию принимала не она. Но Верховный суд посчитал иначе. Если фирма приняла поручение клиента к исполнению, сообщила ему информацию о

водителе и машине, то она не может ссылаться на перевозку и утрату груза сторонним лицом. За действия привлеченного лица такая фирма отвечает так же, как за свои собственные

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

- Продажа доли в бизнесе поможет сэкономить на НДФЛ при условии владения ею в течение пяти лет ([п. 17.2 ст. 217 НК](#)). Способ позволяет без налогов вывести на учредителя полученные компанией доходы, не выплачивая дивиденды.
- 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; перечень косвенных расходов открытый ([письмо от 19.10.2017 № 03-03-06/1/68373](#)).
- 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 от назначения участка

- Постановление Конституционного Суда РФ от 12.11.2020 № 46-П "По делу о проверке конституционности подпункта 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Московская шерстопрядильная фабрика"

- **Налог на имущество не должен зависеть только от назначения земельного участка при ином фактическом использовании здания.**

Фабрика использовала свои здания для производственных и образовательных целей. Однако налог на них был рассчитан не по среднегодовой, а по кадастровой стоимости, то есть в повышенном размере, потому что один из видов разрешенного использования (ВРИ) участков предполагал нахождение на нем коммерческой недвижимости. Связь налога исключительно с назначением земельного участка оспорить не удалось. Суды проигнорировали фактическое использование зданий и их реальную доходность. Конституционный Суд РФ проверил норму НК РФ, в силу которой здания заявителя автоматически признавались торговыми исходя только из ВРИ участков.

Спорная норма не противоречит Конституции РФ, поскольку не предусматривает кадастровую оценку исключительно в связи с соответствующим ВРИ участка, независимо от предназначения и фактического

использования здания. Отказ налогоплательщику рассчитать налог по среднегодовой стоимости не оправдан.

Судебные решения по делу заявителя подлежат пересмотру.

Налог на имущество организаций

- **Постановление правительства Москвы № 700-ПП от 28 ноя 2014 года и решение Московского городского суда № 3а-4463/2020 от 30 сен 2020 года.**
- **Оказывается, если часть здания не офисное, то с кадастровой стоимости можно не платить**

Новое с 2021

- **Пересмотр кадастровой стоимости.** Поменялся порядок пересмотра кадастровой стоимости недвижимости и земельных участков: когда новую стоимость можно учесть как в текущем, так и в прошлом периоде.
- Во-первых, если кадастровая стоимость установлена в размере рыночной. Для расчета налогов новую стоимость применяйте с момента, когда измененную стоимость начали использовать. При этом пересматривать ее будут не в суде, и не в комиссии при Росреестре. Это связано с новой [статьей 22.1](#) Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке». Теперь оценкой кадастровой стоимости будет заниматься некое бюджетное учреждение по заявлениям заинтересованных лиц ([письмо ФНС от 07.08.2020 № БС-4-21/12820@](#)).
- Во-вторых, если ретроспективное применение пересмотренной стоимости предусмотрено в самом [Законе № 237-ФЗ](#).

- **Уклониться от уплаты больше нельзя.** Региональные власти обязаны не позднее 1 января нового года установить перечень объектов, которые будут облагаться налогом по кадастровой стоимости ([п. 7 ст. 378.2 НК](#)).
- Ранее случалось, что объект в перечне есть, а кадастровой стоимости у него нет или она установлена только в течение года. Чиновникам пришлось признать, что в такой ситуации платить налог на имущество вообще не нужно ([письмо Минфина от 28.12.2018 № 03-05-0501/95999](#)).
- Законодатели закрыли этот налоговый пробел ([п. 2 ст. 378.2 НК](#)). В таких ситуациях налог придется платить в обычном порядке — по среднегодовой стоимости.

Налог на имущество

Если земельный участок из состава земель с/х назначения используется не для сельскохозяйственного производства, а для иной коммерческой деятельности, то при

расчёте земельного налога надлежит использовать повышенную ставку (АС МО от 28.01.21 по делу № А41-89568/2019)

- [Определение ВС от 21.12.2018 № 306-КГ1813567](#) 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 форсмажорных 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](#)).

- **Письмо ФНС России от 01.03.2021 № БС-4-21/2512**
- ФНС предприняла очередную попытку разъяснить, что является недвижимым имуществом для целей налогообложения.

- До 90% от стоимости ОС, в том числе реконструированных и модернизированных
- не более 85% расходы на создание объектов инфраструктуры;
- не более 100% суммы расходов на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур, а также не более 80 процентов суммы расходов на создание объектов социальной

Инвестиционный вычет

- **Организация, принявшая решение об использовании инвестиционного вычета вместо амортизации, должна применять его как минимум три года.**
- Источник: [Письмо Минфина от 12.08.2019 № 03-03-05/60626](#)

инфраструктуры, в том числе расходы на

- их приобретение, сооружение, доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, с учетом налога на добавленную стоимость и акцизов

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-43/3752@](#)

- Перенос вычета на следующий год- ДА
- Если ИВ, то нет амортизации, если модернизация, то сами решаем- УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКАСтоимость модернизации – отдельный объект

Инвестиционный вычет

- обнулить федеральную часть Региональную по местному закону, но не менее 5%.
- **КАК**
- **ПИСЬМО МИНФИНА**

РОССИИ от 12.08.2019 N 0303-05/60626

- к объектам основных средств, относящимся к третьей десятой амортизационным группам (за исключением относящихся к восьмой десятой амортизационным группам зданий, сооружений, передаточных устройств
- Решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета применяется налогоплательщиком ко всем или к отдельным объектам основных средств и отражается в учетной политике для целей налогообложения.

С 2021

- **Инвестиционный налоговый вычет.** Законодатели стремятся сделать этот налоговый инструмент привлекательнее. С 9 ноября 2020 года устранили три несправедливых ограничения.
- Во-первых, законодатели изменили пункт 9 статьи 286.1 НК. Теперь, если региональные законодатели разрешают переносить свою часть

неиспользованного вычета на следующие налоговые периоды, вы можете использовать в будущем и ту часть неиспользованного вычета, которая относится к федеральному бюджету.

- Во-вторых, разрешили учитывать в налоговых расходах затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта, если они выполнены уже после получения вычета. Например, если региональные власти отменили закон, которым установили инвестиционный вычет, то эти суммы вы вправе амортизировать ([п. 7 ст. 286.1 НК](#)). Кроме того, к ним можно применять амортизационную премию.
- В-третьих, с 2021 года доходы от продажи объектов, по которым вы заявляли вычет, разрешили уменьшать на остаточную стоимость. Такую стоимость формируйте по правилам [пункта 1](#) статьи 257 НК. В расходы можно принять ту часть затрат, которая не участвовала в получении вычета. Например, если вы модернизировали объект, по которому ранее получили вычет, и продали его, то несамортизированную сумму модернизации можете учесть в расходах.
- И есть еще одна новация в [подпункте 4](#) пункта 1 статьи 268 НК. Если вы продаете основное средство или нематериальный актив, по которому ранее использовали вычет, до того как истек срок их полезного использования, доход от реализации можно уменьшить на их первоначальную стоимость. Однако при этом к уплате в бюджет следует восстановить сумму налога, которую вы не заплатили из-за применения вычета, и начислить на нее пени ([п. 12 ст. 286.1 НК](#)).

Расходы на оплату труда

- Трудовой договор

- Должностная инструкция
- Правила внутреннего трудового распорядка
- Положение об оплате труда
- Положение о премировании и стимулировании
- Коллективный договор

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 деятельности 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).
- **Оплата проезда к месту командировки и обратно, если работник остается в месте командирования на Новый год (Рождество), НДФЛ не облагается**
 - Такой вывод следует из Письма Минфина России от 21.03.2017 № 03-04-06/16282 и действует до сих пор.
 -
 -

Командировки

- Если же, например, работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни (включая Новый Год или Рождество), оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы не приведет к возникновению у него экономической выгоды.
- Таким образом, организация вправе обосновать потребление услуги перевозки любыми документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных билетов.
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 26.07.2018 N 03-03-06/1/52555
- Электронные авиабилеты + посадочный талон
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 15.01.2021 N 03-03-06/1/1448
- Возврат после выходных их командировки
- В этой связи оплата организацией стоимости обратного билета работника облагается страховыми взносами на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса как выплаты в рамках трудовых отношений.

- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.03.2020 N 03-04-06/16878
- Вместе с тем обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.06.2020 N 03-03-06/1/55801

Командировки

- Если ПРАВИЛАМИ Внутреннего трудового распорядка предусмотрено возмещение 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](#)

командировка за получением ведомственных нагрд- МОЖНО в расходы и нет НДФЛ и страховых ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 23.10.2019 N 03-0306/1/81479

- Электронный билет? Нужен посадочный талон и штамп об предполетном осмотре ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ от 30.04.2019 N 03-03-06/1/32040, от 30.04.2019 N 03-0306/1/32043, от 30.04.2019 N 03-03-06/1/32045, от 30.04.2019 N 03-03-06/1/32039, от 30.04.2019 N 03-03-06/1/32044, от 30.04.2019 N 03-03-06/1/32150
- 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,
- 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
- На основании одного только кассового • чека жилья для командированного
принять к вычету НДС по расходам на наем сотрудника не выйдет.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.11.2020
N 03-03-06/1/95840

- Источник: [Письмо Минфина от 26.02.2020 № 03-07-09/13555](#)
- Как разъяснил Минфин, основанием для вычета НДС, уплаченного при приобретении услуг по найму жилья в период командировки сотрудника, могут быть:
- - либо счет-фактура и документы, подтверждающие фактическую уплату налога (в т.ч. кассовый чек с выделенной суммой НДС);
- - либо оформленный на командированного работника БСО с выделенной отдельной строкой суммой НДС, включенный в отчет о командировке.
- А вот кассовый чек не является основанием для НДС-вычета и регистрации в книге покупок не подлежит.

При командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

Личный автомобиль

- **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.12.2019 N 03-04-06**
- **необходимость и условия использования личного автомобиля работника;**
- **право собственности работника на авто;**
- **использование автомобиля в служебных целях (путевые листы, авансовые отчеты, кассовые чеки, приказы руководителя, акты выполненных работ (с расшифровкой вида работы));**
- **размер компенсации (размер и порядок расчета можно указать в соглашении или трудовом договоре).**
- Писем Минфина России от 03.09.2019 [N 03-04-05/67569](#), от 23.01.2018 [N 03-04-05/3235 \(п. 1\)](#), от 05.12.2017 [N 03-04-06/80616](#), от 24.11.2017 [N 0304-05/78097 \(п. 1\)](#), ФНС России от 13.11.2018 [N БС-3-11/8304@ \(п. 3\)](#).
- /94977
- При этом размер ее зависел от количества отработанных дней. Поскольку компенсация связана с выполнением трудовых обязанностей, компания не удерживала НДФЛ с этих сумм ([п. 3](#) ст. 217 НК, [ст. 168.1](#) ТК).
- Налоговики посчитали, что спорные суммы — часть оплаты труда, а не компенсация расходов. Главная причина — отсутствие документов, которые, собственно, должны подтверждать сумму затрат ([письмо Минфина от 21.11.2019 № 03-04-05/90156](#)). Значит, с выплат нужно было удерживать НДФЛ. Верховный суд поддержал
- 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
- не удерживать НДФЛ с этих сумм, а также не облагать их страховыми взносами ([подп. 2](#) п. 1 ст. 422 НК, [письмо Минфина от 22.08.2019 № 03-15-06/64487](#))
- НО ОФОРМЛЯТЬ ЭТО КАЖДЫЙ МЕСЯЦ+ КАЖДЫЙ МЕСЯЦ ЧЕКИ И Т.Д.
- 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.

проверяющих **(определение**
ВС от 18.06.2020 № 308-ЭС209499).

- [Пналог на прибыль - Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 N 92\):](#)

Личный авто

- Если сотрудники организации добираются из дома на работу и обратно на такси, а проезд им оплачивает работодатель, у таких сотрудников возникает облагаемый НДФЛ доход.
- Источник: [Письмо Минфина от 06.11.2020 № 03-0406/96911](#)
- ВС РФ № 309-КГ18-24490 от 31 января 2019 года.
- Если сотрудник использует собственный автомобиль в рабочей деятельности, то нужно изучить рыночную стоимость аренды аналогичных ТС. Далее можно установить компенсацию за использование личного транспорта, которая будет чуть меньше, чем расходы на аренду.
- ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ,
-
- В этом случае, по факту, разница между компенсацией и реальными затратами владельца машины и будет стимулирующей выплатой, с которой вполне можно не платить страховые взносы и другие обязательные платежи.
-
- Такая возможность появляется после решения ВС РФ № 309-КГ18-24490 от 31 января 2019 года, в котором подобная методика расчета компенсации признана вполне обоснованной. Суд принял во внимание, что арендовать такой транспорт значительно дороже, а значит выплаты сотруднику действительно являются компенсацией, а не скрытой оплатой труда.
- если работник ездит на автомобиле, принадлежащем его работодателю, по своим личным делам, у него образуется облагаемый НДФЛ «натуральный» доход ([Письмо Минфина от 09.03.2017 №03-0405/13125](#)).
- Если не докажем, что авто ездило исключительно по служебным целям, то Полученный в таком случае доход подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в порядке, предусмотренном статьей 211 Кодекса.
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.10.2019 N 03-04-05/80658
- **Постановлении АС Курганской области от 22.01.2019 по делу №[A34-6776/2018](#).**
Lexus RX305, Toyota Camry, два Mercedes-Benz E200, Toyota Land Cruiser-200, а также LADA KS0Y5 и LADA Largus. Доказали

Служебный автомобиль

использование для организации только ЛАДУ

- **Деньги за поручительство сотруднику**
- +
- Сотрудник (чаще всего директор) вправе получать деньги по договорам, не связанным с трудовыми отношениями. С них не придется платить страховые взносы.
- Поручительство — способ обеспечения обязательств, поэтому он не облагается взносами ([п. 1 ст. 420 НК](#)). Инспекторы и суды согласны с такой позицией ([письмо Минфина от 24.04.2017 № 03-15-06/24578](#), [постановления АС Северо-Западного округа от 14.12.2015 № А13-3557/2015](#), [Девятого ААС от 18.02.2015 № 09АП-58128/2014](#)).
- **Плюсы.** Не надо платить страховые взносы. Можно вывести до 400–500 тыс. руб.
- **Минусы.** НДФЛ перечислить все же придется. Если применять схему часто, она привлечет внимание проверяющих ([постановление АС Дальневосточного округа от 26.07.2018 № Ф03-2816/2018](#)). Компании необходимо заключать договор поручения и создать

обязательство, по которому сотрудник или директор поручатся за деньги.

- **АС Уральского округа №Ф09-5395/18 от 28.09.2018 года по делу №А3412500/2017- 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**

- **Организация может указывать в путевом листе информацию обо всех пунктах назначения в течение срока действия листа. А может этого и не делать.**
- Источник: Письмо Минтранса от 14.05.2019 № ДЗ/10239-и
- **Правила определения нормы расхода топлива обновлены [Распоряжение Минтранса от 20.09.2018 № ИА-159-р](#)**
- **Письмо МинТРАНСА от 14 мая 2019 г. №ДЗ/10239-ис «О заполнении путевых листов». + Письмо Минфина от 16 июня 2011 г. №03-03-06/1/354.МАРШРУТ НЕОБЯЗАТЕЛЬНО ПИСАТЬ**
- Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов применяют юридические лица и индивидуальные предприниматели, эксплуатирующие легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи.
- В соответствии с приказом Минтранса России N 152 обязательными реквизитами путевого листа являются:
 - 1) наименование и номер путевого листа;
 - 2) сведения о сроке действия путевого листа;
 - 3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
 - 4) сведения о транспортном средстве;
 - 5) сведения о водителе
- **Минтранс уточнил сроки оформления путевого листа.: [Приказ Минтранса от](#)**
- **водитель - работник организации нарушил правила дорожного движения, а штраф за это нарушение уплатила компания-работодатель. Включать или нет эту штрафную сумму в базу по страховым взносам зависит от того, на кого выписан штраф.**
- Источник: [Письмо ФНС от 28.09.2020 № БС-411/15738@](#)
- Так, в случае, когда постановление по делу об административном правонарушении вынесено именно в отношении водителя - работника организации, то уплата штрафа

работодателем будет считаться выплатой в рамках трудовых отношений. И, соответственно, с суммы такого штрафа нужно будет начислить и уплатить страховые взносы.

- Если же автомобиль зарегистрирован на организацию и нарушение ПДД зафиксировано камерой, у организации отсутствует обязанность по уплате страховых взносов. Ведь в данной ситуации к ответственности привлекается именно организация как собственник автомобиля. Т.е. штраф она

[06/1/7968](#)

- По мнению Минфина, подтвердить расходы по оплате парковочного места может пакет документов, включающий в себя:
- - отчет об операциях по парковочному счету, в котором указаны место парковки автомобиля с привязкой ко времени (дате) окончания и начала движения транспортного средства:

автомобиль

фактически платит не за работника, а за себя.

- 305-ЭС20-2879
- ВС РФ отменил1 решение ИФНС, начислившей пени за несвоевременную уплату НДС при наличии переплаты по налогу на прибыль. Главный посыл данного решения: поскольку налогоплательщик действовал добросовестно и недоимки в бюджете не было, начисление пени было неправомерно.

- - и первичные учетные документы, составленные самой организацией, подтверждающие использование автомобиля в производственных целях на соответствующем маршруте (путевой лист).
- **Арендуем авто у сотрудникапредрейсовые осмотры! На основании п.1 ст. 20 и абзаца 5 п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 года №196ФЗ**

- [ПАРКОВКА](#)
- [Письмо Минфина от 08.02.2021 № 03-03-](#)

предрейсовые осмотры проводить нужно, а послерейсовые нет. Потому что этот человек не будет перевозить пассажиров. При этом, организация обязана проводить осмотры в течение всего времени работы сотрудника в качестве водителя. Порядок проведения медосмотров утвержден **Приказом Минздрава России от 15 декабря 2014 года №835Н**

- Если сотрудник не является по должности водителем, но его работа связана с постоянными разъездами, он обязан проходить предрейсовые медосмотры. Например, курьер, который занимается доставкой на служебном автомобиле, или менеджер, который ездит и принимает заказы. Об этом сказано в **Постановлении Верховного суда от 19.12.2016г. №18-АД16-173** и в **ст. 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 года №196-ФЗ**, а также в **ст. 213 ТК РФ**.
- [Федеральный закон от 26.07.2019 № 216-ФЗ](#)

- Так, если работодатель в отношении своих работников-водителей не соблюдает установленные законодательством нормы времени управления транспортным средством и отдыха, такому работодателю грозит штраф:
- от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб. – для организаций;
- от 7 тыс. руб. до 10 тыс. руб. – для ее должностных лиц;
- от 15 тыс. руб. до 25 тыс. руб. – для ИП работодателей.
- Прекращение в отношении водителя уголовного дела вследствие акта об амнистии не исключают гражданскоправовой ответственности его работодателя за причинение этим водителем при исполнении им трудовых

обязанностей вреда жизни или здоровью гражданина, морального вреда. **Определение № 18-КГ17-176**

- В путевых листах помимо прочих реквизитов должны быть указаны дата и время предрейсового и послерейсового медосмотров водителей ([разд. 2](#) Указаний, утв. [постановление м Госкомстата от 28.11.1997 № 78](#), [разд.](#)

[3](#) Порядка, утв. [приказом Минтранса от 18.09.2008 № 152](#)). Добавьте эти реквизиты в унифицированную форму путевого листа или самостоятельно разработайте ее (п. [8](#), [12](#) Порядка, утв. [приказом Минтранса от 18.09.2008 № 152](#)).

Беспроцентный займ

- Экономическая и хозяйственная цель займа возможная потеря контроля над активами взаимозависимого лица, невозможность получить дивиденды и т. д. (постановления ФАС Восточно-

Сибирского от 20.03.2014 № А58-2180/2013 и Поволжского от 22.09.2011 № А729216/2010 округов

- **Докажите, что выдали заем из собственных средств (с другого счета, разводка во времени)** АС Западно-Сибирского округа от 01.06.2017 № Ф04-1449/2017
- Взаимозависимость не свидетельствует о том, что расходы в виде процентов по банковским кредитам необоснованны. АС Поволжского округа от 28.11.2016 № Ф06-14249/2016).
- [Определение ВС от 05.04.2018 № А40-176513/2016](#) (дело АО «Каширский двор — Северянин») [Определение ВС от 06.03.2018 № А27-25564/2015](#) (дело ЗАО «СУЭК-Кузбасс») **Переквалификация выплаты процентного займа в дивиденды**

Питание

- [Письмо Минфина от 21.08.2020 № 03-03-](#) [06/1/73500](#)

- Во-первых, расходы «на еду» могут быть учтены в целях налога на прибыль в случае, когда предоставление работодателем спецпитания отдельным категориям работников предусмотрено законодательством. Например, если речь идет [о лечебнопрофилактическом питании для «вредников»](#).
- Во-вторых, стоимость питания можно учитывать в составе расходов на оплату труда, если предоставление работникам бесплатного или льготного питания предусмотрено трудовым и/или коллективным договорами и, соответственно, является частью системы оплаты труда. Но есть условие: списать расходы на такое питание можно лишь в случае, когда организация-работодатель выполняет обязательства по выявлению конкретной величины дохода каждого работника и начисляет на этот доход НДФЛ.
- **При оплате работодателем питания работников, в том числе, по системе шведский стол, у «кормильца» возникают обязанности налогового агента по НДФЛ.** Источник: [Письмо Минфина от 17.05.2018 № 03-04-06/33350](#)
- [Письмо Минфина от 03.08.2018 N 03-04-06/55047](#)
н/о
- Напомним, что ранее [Минфин заявлял](#), что при оплате работодателем обедов для сотрудников, у последних возникает «натуральный» доход, с которого нужно начислить НДФЛ. Причем даже в случае, когда питание для персонала предоставляется не адресно, а по системе шведский стол. В такой ситуации налоговый агент должен предпринять все меры для оценки и учета экономической выгоды, получаемой каждым из сотрудников.
- Однако, как следует из свежего разъяснения, финансисты все же допускают, что достоверно определить, кто сколько наел за счет работодателя, может быть просто невозможно. Например, при проведении корпоративного мероприятия. А раз оценить экономическую выгоду, полученную каждым из участников застолья, нельзя, то и облагаемого НДФЛ дохода у работников в данном случае не возникает.

Фитнес+спорт

- [ТК](#) предусматривает компенсационные выплаты, в том числе выплаты социального характера, которые не отвечают признакам вознаграждения за труд. И поэтому, если компенсацию зафиксировали в коллективном договоре, а не в трудовом, начислять взносы не нужно ([постановления АС Восточно-Сибирского от 28.01.2019 № А1915108/2018](#), [Северо-Западного от 19.12.2019 № А5615411/2019](#) округов).
- Единовременная выплата по случаю выхода работника на пенсию, предусмотренная коллективным договором, в целях страховых взносов не считается частью зарплаты.
- Источник: [Определение Верховного суда от 17.07.2018 № 303-КГ18-9442](#)
- **С точки зрения налогообложения, организации не выгодно оплачивать занятия спортом своих работников.**
- Источник: [Письмо Минфина от 16.10.2019 № 03-01-10/79312](#)
- Во-первых, с сумм возмещения работодателем своим сотрудникам стоимости занятий спортом в клубах и секциях, по мнению Минфина, необходимо начислять НДФЛ и страховые взносы. Обоснование простое: в НК нет положений, которые бы освобождали такие «спортивные» выплаты от обложения взносами и НДФЛ.
- А во-вторых, затраты на оплату спортивных занятий работников можно учесть в базе по налогу на прибыль лишь при условии, что такие расходы направлены на обеспечение нормальных условий труда и непосредственно связаны с производственной деятельностью работников. А поскольку обычно сотрудники занимаются спортом в фитнес-клубах в нерабочее время и это времяпровождение никак не связано с их трудовыми обязанностями, расходы работодателя по компенсации работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях «прибыльную» базу не уменьшают.
- **Работодатель, оплачивающий своим сотрудникам занятия в спортивных кружках и клубах, не может уменьшить «прибыльную» базу за счет «спортивных» расходов.**
- Источник: [Письмо Минфина от 16.08.2018 № 03-03-06/1/58001](#)
- **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.04.2020 N 03-03-06/3/32714**
- Казалось бы, если оплата спортивных занятий работника предусмотрена трудовым и/или коллективным договором, то такие затраты можно отнести к расходам на оплату труда. Ведь перечень «трудовых» расходов, уставленный статьей 255 НК, не является закрытым.
- Однако п. 29 ст. 270 НК прямо говорит, что расходы на оплату занятий в спортивных секциях, кружках и клубах, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, в «прибыльных» целях не учитываются.
- Помимо этого имейте в виду, что с таких «спортивных» сумм работодателю придется [начислить НДФЛ](#) и страховые взносы.
- **Прибыль НЕТ**
- **НДФЛ ДА**
- **Страховые НЕТ**

Нет страховых

- Компенсация расходов сотрудника и членов его семьи по переезду на работу в другую местность ([письмо Минфина от 24.11.2020 № 03-15-06/102190](#))
- Компенсация расходов, связанных со служебными поездками (письмо Минфина от 12.11.2020 № 03-04-06/98639)
- Оплата проезда сотрудников от места жительства до вахты и обратно ([письмо Минфина от 23.10.2020 № 03-01-10/92685](#))
- Оплата медосмотров (письмо Минфина от 18.05.2020 № 03-15-06/40293)
- Оплата расходов командированного сотрудника: проезд в аэропорт или на вокзал, провоз багажа, наем жилого помещения, услуги связи, сбор за выдачу виз и т. д. ([письмо Минфина от 26.02.2020 № 03-04-06/13853](#))
- Компенсация дистанционному сотруднику за использование оборудования, программно-технических средств, а также за услуги связи (письмо Минфина от 06.11.2020 № 03-04-06/96913)
- Компенсация затрат за эксплуатацию личного имущества: планшета, ноутбука и т. д. ([письмо Минфина от 04.02.2020 № 03-03-06/1/6672](#))
- Оплата услуг авиакомпании — возможность выбрать место в самолете ([письмо Минфина от 27.12.2019 № 03-04-00/102629](#))
- Материальная помощь ([письмо ФНС от 24.07.2020 № БС-4-11/11908@](#))
- [АРЕНДА КВАРТИРЫ Письмо Минфина от 14.01.2019 № 03-04-06/1153](#) НДФЛ и страховые++

Туризм

- [Письмо Минфина от 15.01.2019](#)

- [№ 03-04-06/1107](#)

- Письмо Минфина от 24.01.2019

№ 03-03-06/1/3880;

- Письмо Минфина от 25.01.2019

№ 03-03-06/1/4054

- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от
08.02.2019 N 03-03-05/7599 •

- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от
30.04.2019 N 03-04-05/32077

Правила турпутевок:

Расходы по налогу на

- прибыль ДА Работнику
НДФЛ и страховые ДА

- Членам семей
работника- НДФЛ ДА,
страховые НЕТ Договор
фирмы с

туроператором

- трудовой или
коллективный договор

- ЕДА шведский стол умер

- [Минфин письмо от 17.06.2018 год № 03-04-06/33350](#)
- [Минфин письмо от 20.03.2019 № 03-15-06/18344](#)
- [Минфин письмо от 13.03.2018 № 03-15-06/15287](#)
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.05.2020 N 03-03-06/1/37404 если коллективным договором предусмотрено премирование уволенного работника, то можно, но лучше не нужно
- **Если организация оплачивает питание работников или возмещает им расходы на**

питание по собственной инициативе, а не в силу законодательства, страховые взносы с таких сумм нужно начислять в общеустановленном порядке.

- Источник: Письмо ФНС России от 02.06.2020 N БС-4-11/9100
- **Разъездной характер работы.** Если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его работа по занимаемой должности носит разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, не облагаются налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в случае их документального подтверждения.
- В случае отсутствия подтверждающих расходы документов суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению налогом на доходы

физических лиц и страховыми взносами в общеустановленном порядке.

- При этом суточные, выданные в соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса сотруднику организации, работа которого имеет разъездной характер, в связи со служебными поездками, не облагаются налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.
- **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.03.2019 N 03-15-06/13866**
- О применении вычета НДС при предоставлении работникам продуктов питания.
- **Ответ:**
- Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) признаются операции по реализации товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав.
- В соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса реализацией товаров, работ, услуг признается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права

собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

- В связи с этим при предоставлении сотрудникам организации, персонификация которых не осуществляется, указанных продуктов питания объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость и права на вычет налога, предъявленного по данным товарам, не возникает.
- В случае предоставления продуктов питания сотрудникам организации, персонификация которых осуществляется, в отношении указанных продуктов питания возникают объект налогообложения НДС и право на вычет НДС, предъявленного при приобретении данных товаров.
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 08.04.2019 N 03-07-11/24632
- **АС Восточно-Сибирского округа по делу №А58-6902/2017 от 23.01.2019 года.**
- **Премирование сотрудников телевизор, планшет и др. Регламент программы;**
- **Положение о премировании по программе, утвержденное приказом;**
- **Положение об оплате труда работников.**

71 счет

- **НДС убрали, т.к. в деятельности облагаемой НДС не участвует. НО сотрудники УЧАСТВУЮТ**
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 22.01.2019 N 03-03-06/1/3120- спиртное в представительские можно
- [Письмо Минфина России от 05.07.2019 N 03-03-06/1/49848](#)- переговоры с физлицом клиентомтоже можно в представительские
- [Разъяснения Минтруда от 16.01.2019](#)
Прежде чем назначить штраф за нарушение требований о проведении специальной оценки условий труда, трудиспекторы будут направлять работодателям предостережение.
- Напомним, что по общему правилу проводить спецоценку обязаны все работодатели. За нарушение этого требования организации грозит штраф в размере от 60 000 до 80 000 рублей ([ч.2 ст.5.27.1 КоАП](#))
- Суды признали, что неизрасходованная и неподтвержденная документами подотчетная сумма облагается зарплатными налогами. Постановление АС Северо-Западного округа от 15 октября 2020 г. № Ф0711092/2020.
- Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в пункте 1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 22.01.2020 N 03-03-06/1/3300
- Подотчетные суммы, за которые сотрудник не удосужился своевременно отчитаться, становятся его доходом, облагаемым НДФЛ. [Письмо Минфина от 16.12.2019 № 03-04-06/98341](#)

- **Срок выдачи фиксируем в учетной политике** Не позднее чем через три дня после его окончания сотрудник должен отчитаться за полученные средства ([п. 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У](#)). При командировках сотрудник должен отчитаться не позднее трех дней после возвращения ([п. 26 Положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749](#)).
- **Организация не может учесть расходы в базе по налогу на прибыль на основании кассового чека, в котором нет специальных дополнительных реквизитов.**
- **Источник:** [Письмо Минфина от 18.02.2019 № 03-03-06/1/10344](#)
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.04.2019 N 03-03-06/1/32212 кассового чека недостаточно
- **Взял под отчет 420 млн** [АС Восточно-Сибирского округа от 12.11.2019 № А19-13034/2018](#), [гл. 23, ст. 24, 226 НК](#)).
- НДС ПРИБЫЛЬ НДФЛ+ страховые
- Доход 1,5 млн, затраты десяткимлн.
- Поддельные чеки. Нет реальности. На счета деньги не поступили тем у кого купил

71 счет

- Требование о трех днях больше не действует. Поправки вступили в силу 30 ноября 2020 года ([Указание ЦБ от 05.10.2020 № 5587-У](#)). Но если сотрудник был в командировке, срок для представления авансового отчета по-прежнему три рабочих дня с даты, когда он вернулся из командировки ([п. 26 Положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749](#)). Не устанавливайте срок меньше трех дней для сотрудников, получивших аванс на командировку ([ст. 8 ТК](#)).
- Срок, на который можно выдать средства под отчет, неограничен. Компания вправе утвердить его самостоятельно. Пропишите эти сроки в приказе или в положении о расчетах с подотчетными лицами или ином локальном акте.
- Если сотрудник не вернул подотчетные деньги и не отчитался за них, у него возникает доход. Начислить страховые взносы и НДФЛ на невозвращенную сумму подотчетных средств нужно, если компания простила долг или списала его, в том числе в связи с тем, что истек трехлетний срок исковой давности ([п. 1 ст. 196 ГК](#), [письмо Минфина от 24.09.2009 № 03-03-06/1/610](#)).
- Однако из НК неясно, в какой момент у подотчетника возникает доход. На проверках контролеры настаивают, что не нужно ждать, когда истечет срок исковой давности ([определение ВС от 03.02.2020 № 310ЭС19-28047](#)).
- Если сотрудник не отчитался вовремя, то с невозвращенных сумм нужно исчислить НДФЛ и взносы (письма Минфина [от 16.12.2019 № 0304-06/98341](#), [от 01.02.2018 № 03-04-06/5808](#)). Чтобы сэкономить НДФЛ и страховые взносы, установите длительный срок для представления авансовых отчетов.
- Компания или ИП могут установить срок, в течение которого подотчетник должен представить авансовый отчет ([абз. 2 п. 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У](#)), а ведь было 3 дня!
- Поправки вступили в силу 30 ноября 2020 года ([Указание ЦБ от 05.10.2020 № 5587-У](#)). Но если сотрудник был в командировке, срок для представления авансового отчета по-прежнему три рабочих дня с даты, когда он вернулся из командировки ([п. 26 Положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749](#)). Не устанавливайте срок меньше трех дней для сотрудников, получивших аванс на командировку ([ст. 8 ТК](#)).
- Если сотрудник не отчитался вовремя, то с невозвращенных сумм нужно исчислить НДФЛ и взносы (письма Минфина [от 16.12.2019 № 0304-06/98341](#), [от 01.02.2018 № 03-04-06/5808](#)). Чтобы сэкономить НДФЛ и страховые взносы, установите длительный срок для представления авансовых отчетов.
- Если сотрудник не вернул подотчетные деньги и не отчитался за них, у него возникает доход. Начислить страховые взносы и НДФЛ на невозвращенную сумму подотчетных средств нужно, если компания простила долг или списала его, в том числе в связи с тем, что истек трехлетний срок исковой давности ([п. 1 ст. 196 ГК](#), [письмо Минфина от 24.09.2009 № 03-03-06/1/610](#)).
- Однако из НК неясно, в какой момент у подотчетника возникает доход. На проверках контролеры настаивают, что не нужно ждать, когда истечет срок исковой давности ([определение ВС от 03.02.2020 № 310ЭС19-28047](#)).
- +
- Если сотрудник не отчитался вовремя, то с невозвращенных сумм нужно исчислить НДФЛ и взносы (письма Минфина [от 16.12.2019 №](#)

[0304-06/98341, от 01.02.2018 № 03-04-06/5808](#)). Чтобы сэкономить НДФЛ и страховые взносы, установите длительный срок для представления авансовых отчетов.

Оптимизация

- Компания может профинансировать затраты на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний. За счет взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний общество вправе приобрести:
- путевки на санаторно-курортное лечение сотрудникам, работающим во вредных и опасных условиях;
- услуги по обучению мероприятиям по охране труда;
- защитные средства (например, спецодежду) сотрудникам, которые работают во вредных и опасных условиях, в особых температурных условиях и т. д.;
- услуги по оценке условий труда;
- лечебно-профилактическое питание для работников, для которых такое питание предусмотрено перечнем, утвержденным [приказом Минздравсоцразвития от 16.02.2009 № 46н](#);
- аптечки для оказания первой помощи;
- услуги периодических медосмотров для сотрудников, работающих во вредных и опасных условиях;
- алкотестеры (алкометры) для проведения обязательных предрейсовых медосмотров работников;
- работы по снижению уровня воздействия вредных или опасных производственных факторов на рабочих местах;
- приборы и оборудование, которые обеспечивают безопасность работников компании.
- Полный перечень мер, которые можно оплатить за счет взносов, зафиксирован в [пункте 3 Правил, утвержденных приказом Минтруда от 10.12.2012 № 580н](#) (далее — приказ № 580н).
- **Работодатель, который оплачивает проезд своих сотрудников на работу и обратно, может учесть такие расходы в «прибыльной» базе только в двух случаях.**

- Источник: [Письмо Минфина от 09.09.2020 № 03-03-06/1/79033](#)
- Первый вариант: из-за технологических особенностей производства работодателю приходится брать на себя расходы по доставке персонала к месту работы и обратно. Например, организовывать и оплачивать специальные рейсы.
- Второй случай: оплата проезда работников в офис и обратно является частью системы оплаты труда.
- Соответственно, если объективных причин для оплаты проезда работников нет, но есть желание работодателя облегчить жизнь персоналу, положение о том, что компания берет на себя дорожные затраты работников (например, оплачивает проездные на общественный транспорт) должно быть прописано в трудовых и/или коллективном договорах.
- **Если работодатель выдал работнику заем, а потом простил ему часть долга, с прощенной суммы нужно начислить страховые взносы.**
- Источник: [Письмо Минфина от 18.10.2019 № 03-](#)

[15-06/80212](#)

- Выплаты, производимые в рамках ГПД, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, не являются объектом обложения страховыми взносами. Договор займа как раз относится к таким ГПД. Следовательно, выплата работнику денег по договору займа страховыми взносами не облагается.
- Но в случае с прощением долга по займу работает иная норма. По мнению Минфина, если заимодавцем и заемщиком выступают работодатель и работник соответственно, сумма прощенного долга квалифицируется как выплата, произведенная в рамках трудовых отношений. А такие выплаты облагаются страховыми взносами.

Материальная помощь

- **ВС РФ №309-КГ17-15716 от 3 ноября 2017 года**
- **ВАС РФ № 17744/12 от 14 мая 2013**
- ***Если в коллективном договоре предусмотрена Матпомощь и всем она одинакова, то нет НДФЛ и страховых, но в расходы по прибыли не учитывается.***
- Выплаты неработающим пенсионерам что упомянутые ежемесячные выплаты бывшему работнику не являются оплатой его труда за период, в котором он состоял в трудовых отношениях с организацией, а являются фактически материальной помощью пенсионеру, такие выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами.
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.01.2019 N 03-15-06/5304 но в расходы не включается
- Постановление АС Западно-Сибирского округа от 13.02.2018 года по делу №А2715902/2017. Компания оказывала своим сотрудникам материальную помощь. Например, делала выплаты молодоженам, многодетным матерям, «помоги собраться в школу», компенсировала проезд к месту отпуска и обратно, выплачивала пособие при нахождении сотрудников в отпуске по уходу за ребенком, оплачивала выходные, взятые сотрудниками для ухода за детьми-инвалидами и т.д.
- Об НДФЛ и страховых взносах при возмещении работникам

стоимости прохождения
предварительных медосмотров
(психиатрических
освидетельствований). ПИСЬМО
МИНФИНА РОССИИ от 30.01.2019
N

03-15-06/5260

- НДФЛ НЕТ, СТРАХОВЫЕ ДА
- **плата проезда работников в общественном транспорте:**

страховые ДА Письмо ФНС от
30.10.2017 № ГД-4-11/22062@

Список выплат, с которых взносы
начислять не нужно, установлен
статьей 422 НК. А оплата проезда
сотрудников в общественном
транспорте среди необлагаемых
взносам выплат не

- Проезд НДФЛ ДА, налог на
прибыль- ??? ПИСЬМО МИНФИНА
РОССИИ от 19.04.2019 N 03-
0406/28569числится.

Оптимизация

- Замена ГД УК (до 20 компаний([письмо ФНС от 03.08.2016 № ГД-4-14/14126@](#)))
- Бухгалтер, юрист, клининг, кадры, сайт, компьютеры- ИП аутсорсинг
- - Ремонт, транспорт- ПАТЕНТ ИП

- Производственный кооператив
- **Компенсируем расходы сотрудников**
- +
- На штатных сотрудниках тоже можно сэкономить. Например, выплачивая им часть зарплаты в виде компенсаций (схема 5). [Статья 165](#) ТК определяет компенсации как денежные выплаты, установленные для возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей. НК предусматривает освобождение от страховых взносов некоторых видов таких выплат ([подп. 2 ст. 422 НК](#)). Это оплата профобразования, переезд на работу в другую местность и пр. Компенсационные выплаты также не облагают НДФЛ (п. 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением [главы 23](#) НК (утв. Президиумом Верховного суда 21.10.2015)).
- **Используем ученические договоры**
- при совмещении патента и упрощенки общая численность должна быть не больше 100 человек. На патентных видах деятельности не должно быть более 15 человек. Об этом подробно описано в **Письме Минфина от 29 октября 2018 года №03-11-09/77379**
- Если потеряли первичку
- Если копия выдается для представления в другую организацию, отметка о заверении копии дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия ("Подлинник документа находится в (наименование организации) в деле N ... за ... год"), и заверяется печатью организации.
- Для проставления отметки о заверении копии может использоваться штамп.

- Таким образом, расходы, указанные в пункте 1 статьи 346.16 Кодекса, должны быть документально подтверждены. В целях документального подтверждения данных расходов могут выступать копии документов, заверенные согласно указанному порядку.
- Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 22.04.2019 N 03-11-11/28986

Производственный кооператив

- [5 человек ст. 1 Федерального закона от 08.05.96 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах»](#))
- 10 процентов своих паевых взносов члены кооператива обязаны внести до государственной регистрации, а оставшаяся часть — в течение года с момента регистрации
- Законодательно предусмотрено три вида выплат для членов кооператива
- **(Плата за труд в денежной или натуральной форме**
- **Пропорциональные паевые выплаты.** Это аналог дивидендов в ООО. Однако пайщики пропорционально своим первоначальным взносам вправе распределить между собой не более 50 процентов прибыли кооператива ([ч. 2 ст. 12 Закона от 08.05.96 № 41-ФЗ](#)).
- **Прочие выплаты.** Оставшаяся часть прибыли кооператив вправе распределить в зависимости от трудового участия пайщиков для поощрения наиболее эффективных кооператоров или наемных работников. Аналог для ООО — распределение дивидендов по иным основаниям ([абз. 2 п. 2 ст. 28 Закона об ООО от 08.02.98 № 14-ФЗ](#)) или производственные премии наемным работникам из чистой прибыли.
- +

- Если в производственном кооперативе отсутствуют наемные работники, он вправе вообще не выплачивать зарплату — сочетать второй и третий виды выплат или использовать только третий. Для членов кооператива два последних вида выплат не связаны с трудовыми отношениями. Они не облагаются страховыми взносами.
- [Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 15 октября 2019 года № 07АП-9229/19 по делу № А03-2447/2019](#)
- СХ ПК «Победа».
- Пенсионный фонд требовал, чтобы дивиденды (в ПФ) обложили страховыми.
- В законе о ПК и сельхозкооперации прописано, что ассоциативные пайщики могут получать дивиденды в соответствии и пропорционально объему дополнительных паевых взносов. То же самое прописано и в уставе этого кооператива.
- Однако были нюансы:
- Документы выплат оформлены неправильно.
- Бухгалтерский учет оставлял желать лучшего.
- **На чем «спалились» пайщики?**
- Дивиденды проводились по 70 счету, а это расчет с сотрудниками за их работу.
- Обычно он производится либо по трудовым договорам или гражданско-правового характера. Эти выплаты облагают страховыми.
- Т. е. причиной доначислений стала ошибка в ведении бухучета. Со штрафами и пенями сумма составила почти 5 млн рублей.

Производственный кооператив – эффективная модель налоговой оптимизации

Коммерческая организация, являющаяся объединением граждан (также членами производственного кооператива могут быть и юридические лица) в целях осуществления совместной предпринимательской деятельности в рамках какой-либо производственной отрасли.

Определен примерный перечень таких видов деятельности, однако он не является исчерпывающим. По сути, любая деятельность может быть оформлена в виде ПК.

Стоит обратить внимание на следующие особенности ПК

- Наличие законодательно закрепленного требования к минимальному количеству членов ПК - не менее пяти человек. Максимальное число членов кооператива не установлено;
- Членов кооператива можно разделить на две группы:

1. принимающие личное трудовое участие в деятельности кооператива; 2. не принимающие личное трудовое участие в деятельности кооператива. Их количество не должно превышать 25% от числа членов кооператива, входящих в первую группу.

- Кооператив может нанимать на работу сотрудников, не являющихся членами кооператива. Их число не может превышать 30 % от количества членов ПК.
- Член кооператива вносит в качестве вклада, в том числе, свою способность к труду, поэтому нет необходимости заключать с ним трудовой договор. Отношения с кооперативом (в частности, порядок вступления и выхода из кооператива, порядок распределения прибыли и т.п.) регулируются законом, уставом кооператива и правилами внутреннего распорядка кооператива, а не трудовым договором (ст.19, 20 ФЗ «О производственных кооперативах»).
- Члены кооператива, не заключившие трудовой договор с кооперативом, но принимающие трудовое участие в деятельности кооператива (ведь именно с этой целью они и объединились в кооператив), не учитываются при определении средней списочной численности работников кооператива (пп. «з» п.80 Приказа Росстата N 498 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения...»).

Законодательно предусмотрено два варианта оплаты труда членов ПК:

Судебная практика

В том случае Производственный кооператив заключил трудовые договоры со всеми своими членами и выплачивал им заработную плату.

Свою же чистую прибыль он распределял следующим образом:

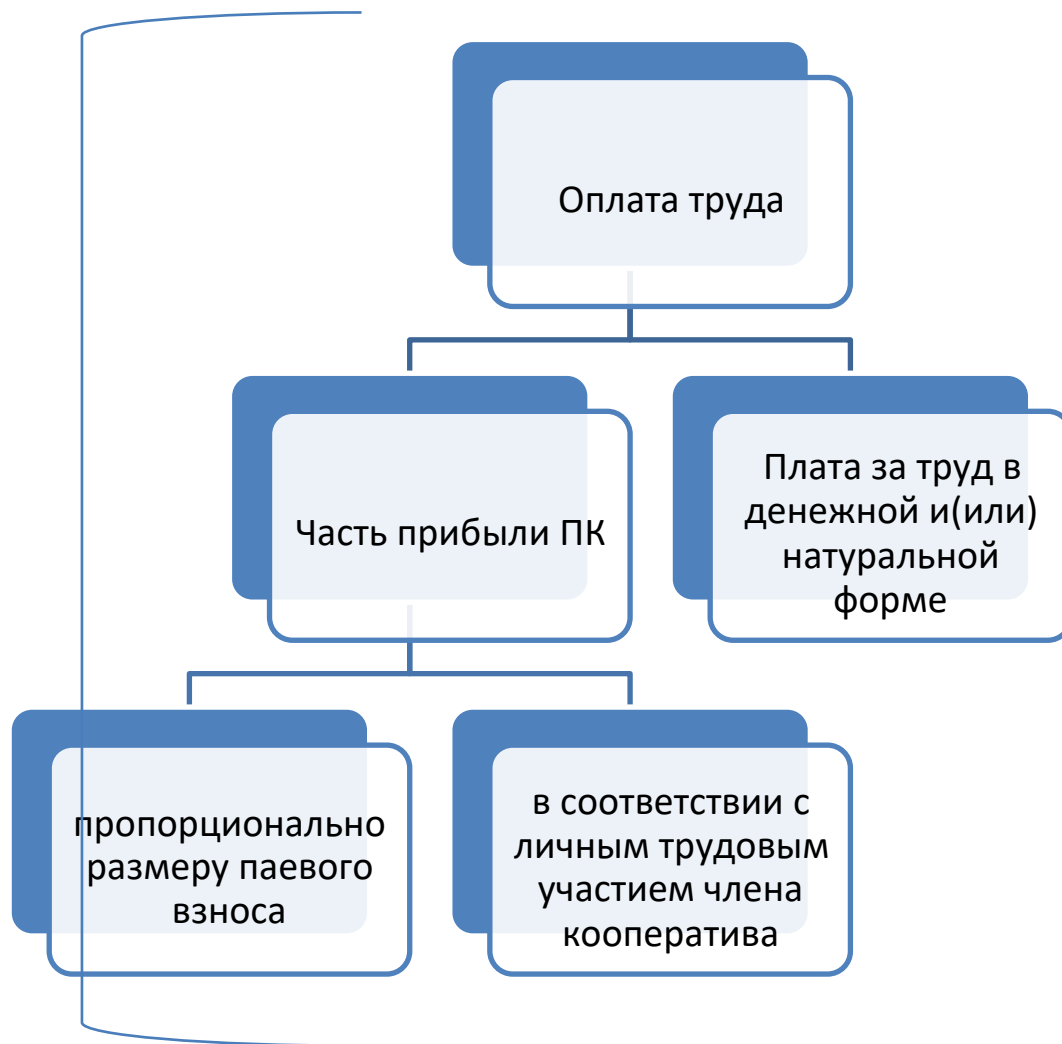
30% – в равных долях между членами кооператива, то есть пропорционально равным паевым взносам;

70% – пропорционально трудовому участию, которое определялось исходя из годовой суммы заработной платы каждого члена кооператива.

Пенсионный фонд по результатам выездной проверки исчислил ПК с указанных 70% страховые взносы, что и стало предметом судебного спора, который дошел до Верховного Суда. В итоге Суд постановил, что распределение 70% прибыли в данном случае полностью зависит от размера выплат за исполнение сотрудниками (членами кооператива) своих трудовых обязанностей и напрямую связано с системой оплаты труда, в связи с чем выплаты являются стимулирующими и носят поощрительный характер, а потому подлежат обложению страховыми взносами.

Таким образом, только та часть прибыли, которая распределяется пропорционально паевому взносу, приравнивается к дивидендам и не

Итак, что делать?



Определение

Особенности

Оплата труда

Налоговая
оптимизация



Технологические потери

- Проанализируйте техрегламенты вашей продукции. Если норм технологических потерь при производстве на нее нет, разработайте свою методику.
- ИФНС не доказали, что разработанная налогоплательщиком методика противоречит действующему законодательству ([решение АС Архангельской области от 14.01.2020 № А051645/2018](#)).
- Фирма представила письменные пояснения со сводной таблицей по всем месяцам спорного периода с детальной расшифровкой выпущенных,

израсходованных и списанных объемов продукции. Сотрудники компании даже представили анализ пути движения смеси от производства до объекта.

- Сделать заключение
- Передавать материалы актами

потери

- **Технологические потери: как подтвердить в «прибыльных» целях Письмо Минфина от 20.01.2017 № 03-03-06/1/2523**

Технологические потери учитываются в базе по налогу на прибыль в составе материальных расходов. При этом, т.к. НК не содержит каких-либо ограничений по размеру таких затрат, нормативы технологических потерь определяются организацией самостоятельно, исходя из принципа экономической обоснованности, отраслевой специфики и условий хозяйственной деятельности. Естественно, любые «прибыльные» расходы должны быть документально подтверждены. Поскольку какого-то специального документа для подтверждения технологических затрат нет, то, по мнению Минфина, для этих целей вполне подойдет справка бухгалтера. Главное, чтобы такая справка содержала все обязательные реквизиты первичного документа, поименованные в п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ.

- **Если пищевые продукты утилизируются по требованию законодательства, понесенные в связи с этим расходы можно учесть в базе по налогу на прибыль. [Письмо Минфина от 09.07.2018 № 03-0306/1/47374](#)**
- Как известно, «прибыльными» расходами признаются только обоснованные и документально подтвержденные затраты.

- По правилам на продукты питания изготовитель обязан установить срок годности, по истечении которого продукты признаются испорченными и не пригодными к употреблению. Такие просроченные товары запрещено продавать - они подлежат изъятию, уничтожению или утилизации. Поэтому, если товары утилизируются во исполнение требований законодательства (в частности, по причине истечения срока их годности), компания может спокойно списать в расходы и затраты на утилизацию, и стоимость испорченных продуктов.
- **Затраты по утилизации «неликвида» можно списать в расходы. Но лишь при условии, что, списывая и утилизируя неликвидный товар, компания действует, подчиняясь требованиям законодательства.**
- [Письмо Минфина от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7862](#) Ведь в целях налога на прибыль расходами признаются только обоснованные и документально подтвержденные расходы. Соответственно, если те или иные расходы (например, связанные с утилизацией товаров, признанных неликвидными из-за морального устаревания или истекшего срока годности) организация вынуждена производить, чтобы не нарушить установленные требования, то в их обоснованности сомневаться не приходится. А если еще и с документами, подтверждающими соблюдение процедуры утилизации, все в порядке, то уменьшение «прибыльной» базы совершенно правомерно.

Недостачи+порча

- **Недостачи**
- Недостачу, взысканную с виновного лица, следует отразить в составе внереализационных доходов ([п. 3 ст. 250 НК](#)). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них суммы ущерба, недостачу следует учесть в составе внереализационных расходов.
- Недостачу можно списать, только если компания документально подтвердила факт отсутствия виновных лиц ([подп. 5 п. 2 ст. 265 НК](#)). Это может быть не только постановление о приостановлении или о прекращении

уголовного дела ([решение ВАС от 04.12.2013 № ВАС-13048/13](#), [письмо Минфина от 07.04.2014 № 03-03-10/15517](#)).

- В то же время этот документ должен быть выдан уполномоченным органом власти ([письмо Минфина от 20.08.2019 № 03-03-06/1/63646](#)). Нельзя списать недостачи в расходы лишь на основании заключения инвентаризационной комиссии ([постановление АС Северо-Западного округа от 05.09.2017 № А26937/2016](#)).
- **Какие нарушения ищут.** Ключевое условие — наличие документов, подтверждающих отсутствие виновных лиц. Зачастую компании списывают убытки от недостач, не имея соответствующих документов.

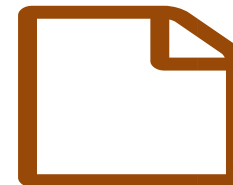


Общение с ИФНС

- ☐ Комиссии;
- ☐ Контрольно-аналитический отдел (КАО);
- ☐ Предпроверочный анализ (ППА);
- ☐ «Встречная проверка»

- ☐ Камеральная проверка;
- ☐ Выездная проверка.

- а. Представление документов
- б. Вызов свидетеля
- с. Осмотры
- д. Выемка документов
- е. Экспертиза



93.1:

Как узнать кто?

- Поступил звонок из ИФНС;
- Пришел вызов из ИФНС;
 - Поступило требование о представлении документов;
- Поступило требование о даче пояснений; ➤ Если пришло письмо по

ТКС вложением без
ЭЦП- не обращаем
внимание

Δ Телефон на
требовании смотрим сайт
ФНС, ищем отдел Δ При
визите в ИФНС
сфотографируйте
телефонный справочник у

*[Приказ ФНС России от 31.07.2014 N ММВ-
7-*

*6/398@ "Об утверждении Методических
рекомендаций по организации электронного
документооборота при представлении
налоговых деклараций (расчетов) в электронной
форме по телекоммуникационным
каналам
связи")*

Что о нас знают и откуда берут информацию?

АИС налог-3

внутреннего телефона Δ

Позвонить узнать какой отдел
не называя свою организацию

- 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.

📄 Сайт организации; 📄 СМИ и интернет;

📄 <https://www.superjob.ru/>;

 ***[https://hh.ru/;](https://hh.ru/)***

 *Кредитные организации;*

 *Правоохранительные органы,*
Внебюджетные фонды;  *Жалобы*
физических и юридических лиц;

 *Работники, в т.ч. Бывшие;*

 *Дополнительно:*

 *Встречные проверки;*

 *Допросы свидетелей;*

 *Истребование документов и*
пояснений;





Проверки комиссии

Письмо ФНС от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@



a. Утвержденный порядок регламентирует последовательность контрольных мероприятий по выявлению:

b. - отражения в налоговой и бухгалтерской отчетности недостоверных сведений;

Ходить всегда;

c. - выплаты «теневой» зарплаты; **Писать**

d. - несвоевременного перечисления НДФЛ и страховых взносов; **пояснения;**

e. - работодателей, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума или МРОТ; **Поступать по ситуации.**

- f. - работодателей, не оформляющих трудовые отношения с работниками, в результате чего занижается база по НДФЛ и по страховым взносам.
- g. новые критерии отбора компаний для вызова на комиссии.
Они содержатся в письме ФНС России от 25.07.17 № ЕД-4-15/14490@ «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по взносам».

Группа низкого риска

Группа высокого риска

- *возможно, применяются для махинаций с налогами (используют фирмыоднодневки, подконтрольные организации, формальный документооборот, чтобы создать видимость наличия контрагентов и получить «послабления» по налогам),*
- *не имеют ресурсов, чтобы заниматься той деятельностью, которой они якобы занимаются,*
- *не платят налоги или платят их в минимальном размере,*
- *.
были уличены в неправомерной экономической деятельности*

Группа среднего риска

- *К среднему налоговому риску относятся налогоплательщики, которые не включены в группы с высоким или низким налоговым риском.*

- **Расхождения по журналам.** Это сумма открытых
- **Блокировка счета** «Контроль НДС» расхождений вида «Разрыв» в декларациях функционала «Операции особого контроля» по разделу 11 «Журнал учета полученных счетов(ООК). С помощью ООК налоговый орган фактур».
- планирует:
 - **Контрольные соотношения.** Предполагают
- выявлять налогоплательщиков, использующих несоблюдение налогоплательщиками порядка инструменты ухода от автоматизированного заполнения декларации, позволяющее сформировать налоговые вычеты без контроля;
- демонстрировать соответствующие отчетные формы территориальным налоговым начисления соответствующих налоговых обязательств.
- инспекциям;
 - **Сомнительные начисления.** К ним отнесут
- отслеживать количественные показатели у налогоплательщиков, нарушивших декларациях по НДС суммовые начисления, позволяющие сформировать вычеты покупателем без уплаты соответствующих налоговых обязательств продавцом.
- законодательство.
 - +
- + • **Несопоставляемые операции.** Это
- Ранее система контроля НДС могла выявить только два вида расхождений поназываемым «Деревьям связей» (расхождения вида «Разрыв» и «Проверка НДС»).так операции, отраженные в Сналогоплательщику избежать автоматизированного контроля. Операции особого контроля появились впризнаками риска, позволяющие декларации регламенте из-за



Вызов ДИРЕКТОРА

Истребование документов по 93, 93.1

Составление протокола совещания

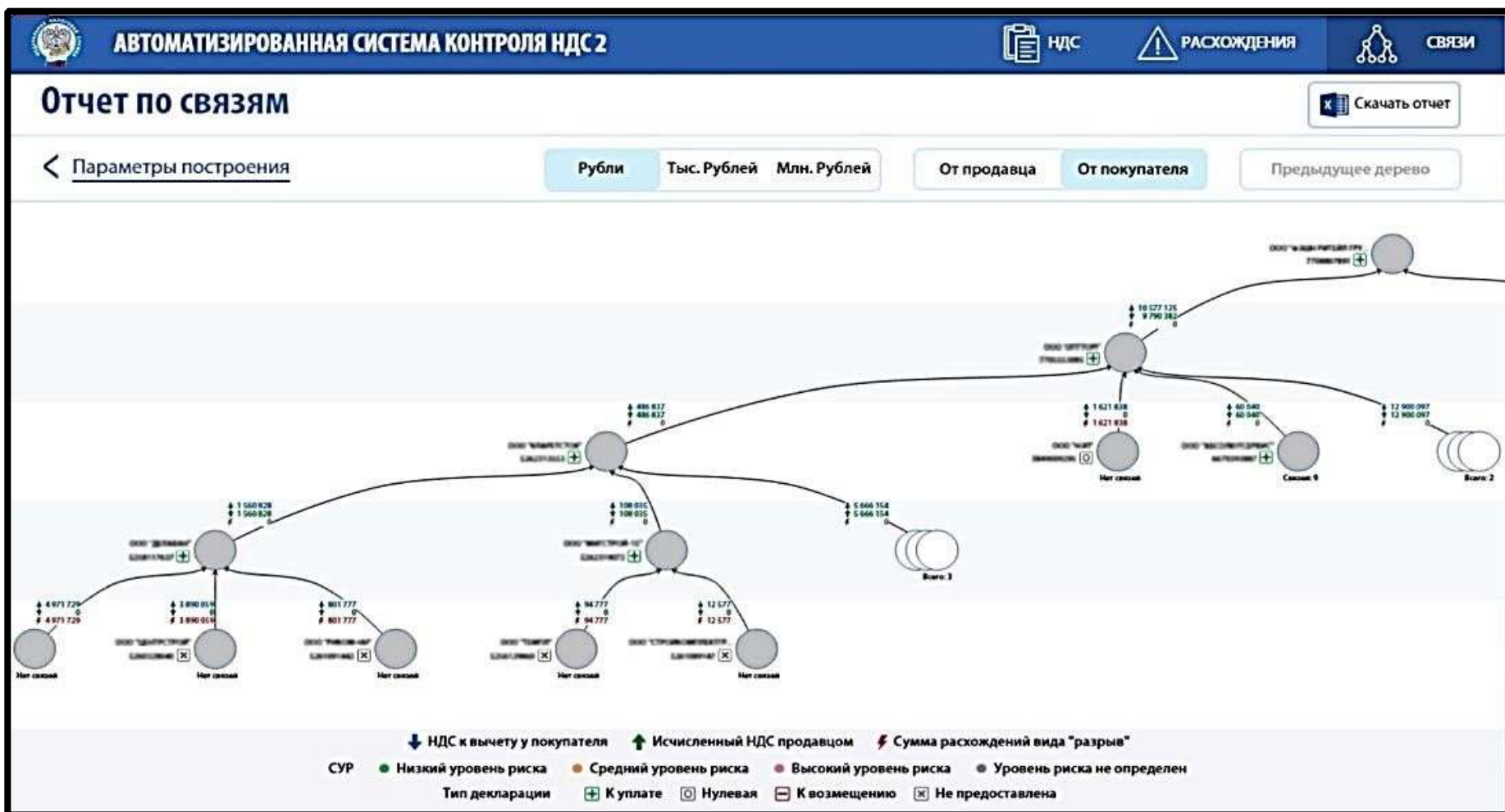
 Звонки директору  Отказ в приеме отчетности  Собирать информацию для определения выгодоприобретателя инспекторы будут на основании критериев, установленных в приложении №1 к регламенту. Там более 30 показателей: данные ЕГРЮЛ, информация об имуществе, движение по расчетному счету, IP-адреса предоставления отчетности, показатель доли вычетов по контрагенту и так называемый критерий «платежеспособности выгодоприобретателя». В качестве дополнительного критерия будет учитываться сумма баллов, определенная в соответствии с критериями из Методических рекомендаций из письма ФНС от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755дсп@.

- Достоверность / Недостоверность сведений по юридическому адресу

того, что налоговые оптимизаторы всячески пытаются обойти систему и оптимизировать НДС, не создавая разрывов. ООК прикроют эти лазейки.

- Процесс записи в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности
- 115-ФЗ
- Анализ банка по оплате «реальной» аренды помещения и рекомендации о смене юридического адреса. Запросы в банк по счетам организаций ст. 86 НК РФ. Анализ и сопоставление товарного и денежного потока;
- Поиск физических лиц через социальные сети, поиск через друзей и родственников;
- Допросы заказчиков выгодоприобретателя;
- Запрос дополнительных документов, подтверждающих реальность или нереальность сделки (сертификаты, списки и т.д.) и запрос документации по «финансовому потоку».
- Допрос уволенных сотрудников;
- Поиск физических лиц, оставивших негативный отзыв в открытых источниках о работе в проверяемой организации;
- Взаимодействие с правоохранительными органами.

Выявление взаимозависимости контрагентов, идентификация налоговых разрывов в цепочке взаимоотношений налогоплательщиков с контрагентами и отказ в неправомерных вычетах по налогу на добавленную стоимость, интеграции базы данных ЗАГС, сведения ФТС России, отслеживание IP\Mac адреса компании.



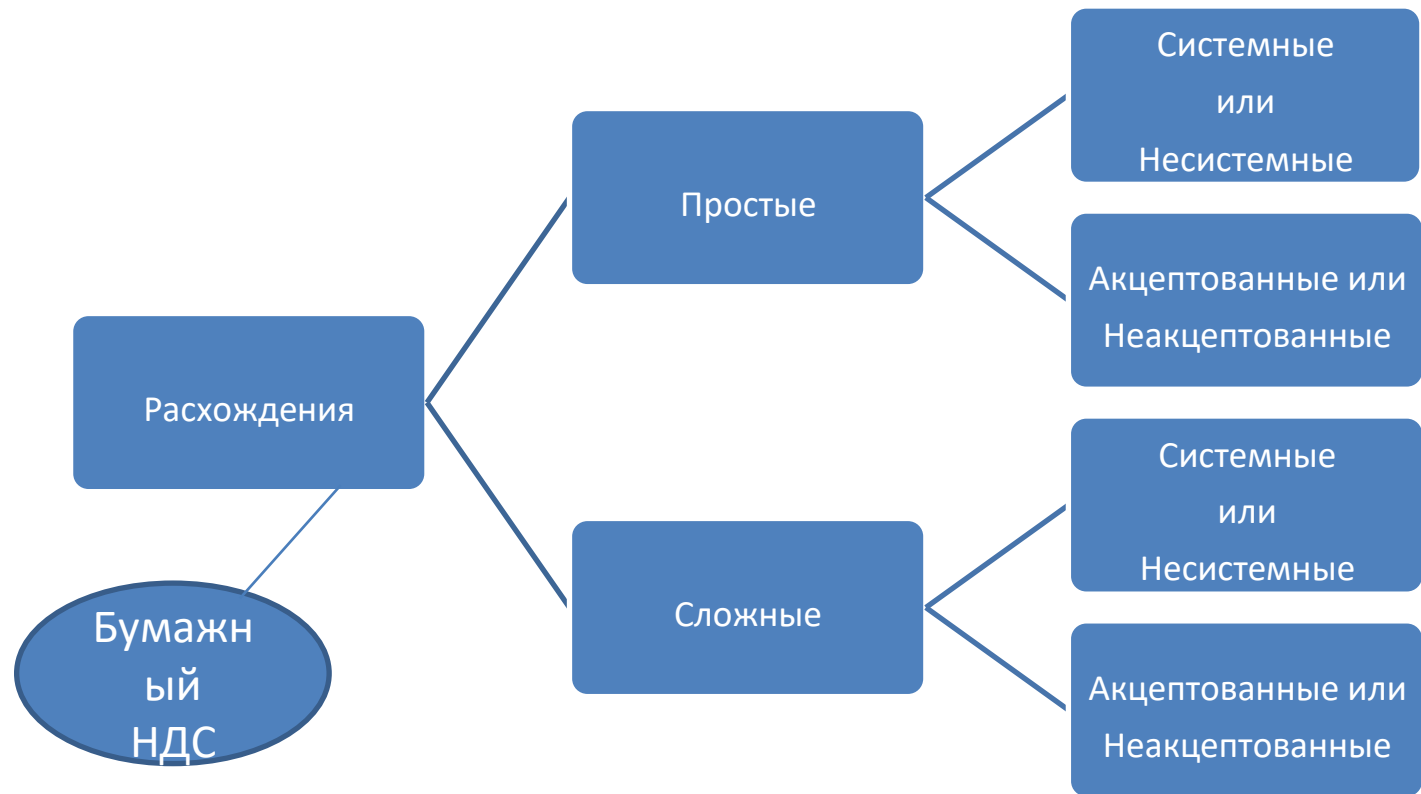
Налоговый разрыв —
разница между суммой
налогов, которые
теоретически должны быть
уплачены
налогоплательщиком, и
суммой фактически
уплаченных налогов.

Что такое налоговый разрыв

приводящее к неуплате налога в
бюджет, причиной которого является
не соответствие в номере или
дате счета-фактуры у Вас ли у
контрагента .

«Технический
разрыв» — это
расхождение, не

Расхождения вида «разрыв»
бывают:



- Сведения, содержащиеся в информационном ресурсе налогового органа «АСК НДС-2» о несформированных источниках для принятия к вычету сумм НДС,

возникающих в связанной договорными взаимоотношениями цепочке организаций, не включены законодателем в такой перечень и, соответственно, являются налоговой

тайной. Аналогичный вывод сделан ФНС России в Письме от 09.10.2018 года № ЕД4-2/19656@.

- **Выгодник**- в соответствии с критериями из Методических рекомендаций из письма ФНС от 29.10.2019 № ЕД-52/3755дсп@. По сумме баллов будут отличать реального выгодоприобретателя от технического звена.
- Налоговый «Выгодоприобретатель» – это лицо, фактически получивший налоговую выгоду. Налоговым выгодоприобретателем признается в частности лицо, контролирующее фиктивную компанию, по крайней мере, пока не будет доказано иное.
- Дата образования организации;
- Вид деятельности организации;
- Среднесписочная численность организации;
- Анализ информация о руководителе/учредителе организации;
- Обеспеченность организации;

- Гос.закупки, лицензии, лизинг, товарный знак, взаимосвязанные организации, сайт, отзывы сотрудников, открытые источники, соц.сети и другое.



Поставщик не отразил в книге продаж АС Поволжского округа от 30.05.2018 № Ф06-33269/2018



Контрагент Сдал нулевую декларацию и не заплатил Постановление Семнадцатого ААС от 21.02.2019 № 17АП-314/ 2019-АК



КАО АСК



**Не было платежей
нереальность, нет ресурсов,**

**выписки и книги покупок+
признаки однодневков и**

КАО АСК

**транзитность
Постановление 4 ААС от
28.05.2018 №
04АП1833/2018**



**В цепочке однодневки,
тем более ранее покупал у
прямого поставщика АС
Поволжского округа от
30.05.2018 № Ф06-
33130/2018**



Расхождение банковской

нереальность -

**Постановление Девятого
ААС от 07.02.2019 №
09АП62072/2018**

- Недобросовестность контрагентов второго и последующих звеньев цепочки поставок — недостаточное основание для доначисления налогов. Эта позиция постепенно находит свое отражение в судебных решениях ([АС Московского округа от 13.05.2019 № Ф05-5463/2019](#)).

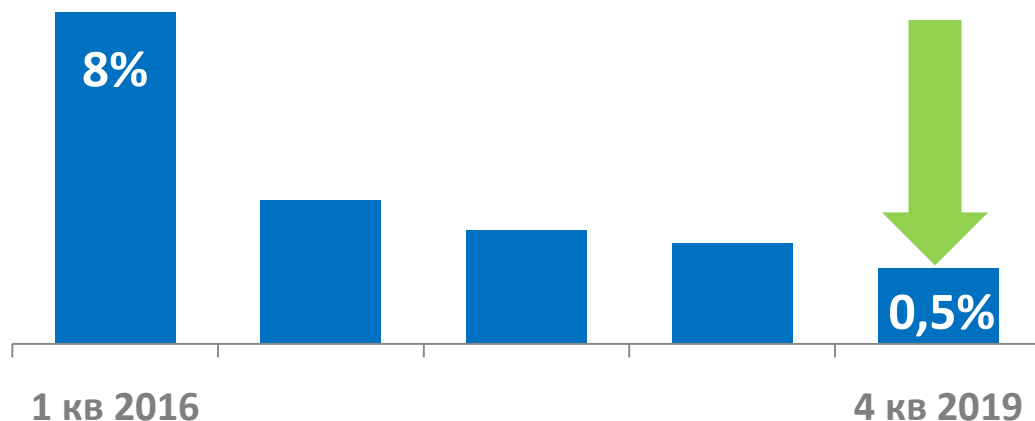
- Не заплатил поставщику-= так как разрывы НДС в цепочке-проиграл суд
- Судьи взыскали с покупателя сумму основного долга, пени и судебные расходы (постановление АС Липецкой области от 30.09.2019 № А364456/2019).
- Седьмого ААС от 30.08.2019 № А0322513/2018- купил бумажный НДС, как

СОКРАЩЕНИЕ СХЕМНЫХ РАСХОЖДЕНИЙ И ПОВЫШЕНИЕ ЧИСТОТЫ АДМИНИСТРИРУЕМОЙ СРЕ

**пришло требование
уточненку сдал-
ФИНТИВНЫЙ
ДОКУМЕНТООБОРО
Т**

- Налоговая не вправе блокировать электронную подпись при установлении признаков «фирмыоднодневки»
- 28 августа 2019 года Дело №А21762/2019

Доля расхождений в общей сумме вычетов по НДС



- ✓ Сокращение доли расхождений по НДС в 16 раз
- ✓ Рост прозрачности расчетов в сегменте B2B
- ✓ Оперативность взаимодействия в сегменте G2B

Объекты анализа и контроля:



Высокие



Дробление счетов-фактур



«Бумажный» НДС

Материал презентации к.э.н. Новоселова К. В. (Круглый стол Финансового Университета при Правительстве Москвы от 19.05.2020) **риски**

Оптимизация НДС

- Все закупки с НДС
- Перенос выручки на следующий квартал
- Перечисление поставщикам предоплаты (заранее в договоре предусмотреть)
- Лизинг и покупка оборудования, включая авто
- Не откладывать
- Это способ оптимизации НДС в группе компаний. Покупатель договаривается с поставщиком о снижении стоимости товара, что уменьшит базу по НДС. Однако часть скидки покупатель уплатит в виде процентов за отсрочку платежа.
- Чиновники согласны, что эти суммы не облагаются НДС (письма [Минфина от 21.05.2015 № 03-07-05/29303](#), [ФНС от 08.07.2014 № ГД-4-3/13219@](#)). Подтверждают это и суды ([постановление ФАС Московского округа от 22.05.2014 № Ф05-4674/14](#)).
- Аргументы в пользу компаний основаны

Перенос вычета НДС

возмещение, дробить
счетафактуры по периодам

- Перевод части стоимости товара в проценты по коммерческому кредиту

на том, что проценты по любым отсрочкам или рассрочкам схожи с процентами по займам. А те освобождены от НДС ([подп. 15 п. 3 ст. 149 НК](#)).

- П 1.1. ст 172 НК РФ - нельзя переносить вычет, если:
- НДС предъявлен по расходам на командировки;
- НДС уплачен покупателем — налоговым агентом;
- продавец начислил НДС с полученного аванса;
- имущество получено в качестве вклада в уставный капитал при условии, что передающая сторона восстановила НДС по такому имуществу.
- Об этом в письмах Минфина [от 14.07.2020 № 03-07-14/61018](#), [от 09.01.2017 № СД-4-](#)

[3/2, от 17.11.2016 № 03-0708/67622, от 09.10.2015 № 03-0711/57833, от 21.07.2015 № 03-0711/41908, от 09.04.2015 № 03-07-11/20290.](#)

- Перенести можно только налоговые вычеты, которые предусмотрены [пунктом 2](#) статьи 171 НК ([абз. 1 п. 1.1 ст. 172 НК](#)). В остальных случаях вычеты переносить нельзя ([письмо Минфина от 14.07.2020 № 03-07-14/61018](#)).
- Спорно переносить вычеты по основным средствам, оборудованию к установке и нематериальным активам, хотя прямо Налоговый кодекс этого не запрещает. При этом Минфин ([письмо от 09.04.2015 № 03-07-11/20293](#)) ссылается на [абзац 3](#) пункта 1 статьи 172 НК.



Истребование документов

- Камеральная
проверка ●
Выездная
проверка
- 93.1 встреча
- **Документы
и**

как правильно оформлять шивы бумажных документов?

Письмо Минфина России от 29.10.2015 № 03-02РЗ/62336 Письмо Минфина России от 29.10.2015 № 03-02-РЗ/62336, которые ФНС направляла подчиненным для использования в работе (Письмо ФНС от 05.11.2015 № ЕД-4-2/19237). Требования к шивам, которые планирует установить Налоговая служба, в целом не сильно отличаются от рекомендаций финансового ведомства.

АС Центрального округа от 04.09.2018 года по делу №А36-9806/2017 налоговый орган в рамках ВМП дал требование, которое не было выполнено отговорка налоговиков, что документы были представлены «только на обозрение и не были переданы сотрудникам инспекции»

По мнению ФНС, не налогоплательщику решать, какие документы имеют отношение к проверяемому налогу, а какие нет.

Источник: Решение ФНС от 19.06.2019 № СА-4-9/11730@

информация



Представление документов в ИФНС

- Если требование о представлении документов законно, то все равно когда была первичка. До взаимоотношений с контрагентом, после...
- Нужно давать! **ВС РФ от 12.01.2021 № 306-ЭС20-21310)**
- Инспекторы сами определяют круг истребуемых документов. Они могут запросить практически любой документ, содержащий информацию о предмете проверки ([постановление АС Центрального округа от 23.07.2019 № А36-10258/2018](#)).
- [Определение КС от 08.04.2010 № 441-О-О](#). Они указывают, что именно инспекторы, а не налогоплательщики определяют полноту и комплектность первичных документов,

регистров учета и аналитических материалов, необходимых для проверки.

Истребовать документы у налогоплательщика и его контрагентов можно лишь в период проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля ([абз. 1–3 п. 27 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57](#)).

[На УСН и ЕНВД нужно иметь документы и вести учет!!!! Не представил документы по контрагенту по 93.1- штраф 250 тр](#)
[Определение ВС РФ от 14 апреля 2020 года №304-ЭС20-4710](#)

- Пределы истребования документов ограничил и ВС (постановление от 09.07.2014 № 46-АД1415 со

Представление документов в ИФНС

ссылкой на [письмо ФНС от 13.09.2012 № АС-42/15309](#) «О налоговых проверках»). Суд указал, что инспекции не вправе истребовать у компаний отчеты или аналитические справки (обобщения), не являющиеся первичными бухгалтерскими документами.

Требование должно содержать наименования документов, а также период, к которому они относятся. Если фискалы не указали даты или номера документов, но по другим

сведениям можно определить, какие именно бумаги им нужны, суд признает требование правомерным ([постановление АС Поволжского округа от 29.01.2019 № А553967/2018](#)). НК не обязывает указывать в требовании точные наименования документов, их реквизиты и количество.

- контролеры запросили рецептуру алкогольных напитков. Рецептура продукции не относится ни к первичным учетным документам, ни к аналитическим регистрам налогового учета, не содержит расчета налоговой базы ([постановление АС](#)

Представление документов в ИФНС

[Поволжского округа от 01.02.2019 № А49-4970/2018](#)).

противоречат требованиям НК

([постановление АС Центрального округа от 29.08.2018 № А236278/2017](#)).

- **Ссылаться на статью 54.1 НК РФ при истребовании документов неправомерно**
-
- Решение суда! **Дело № А56-38742/2020** В рамках КНП должны были представить документы и доказать право на возмещение. ИФНС запросили кипу документов, в тч документы, подтверждающие наличие договорных отношений и исполнение взаимных обязательств, что нужно для проверки по ст. 54.1 НК РФ.
- ралки налоговый орган не вправе истребовать допсведения и доки, если иное не предусмотрено данной статьей или если представление таких доков вместе с декларацией не предусмотрено законодательством.
- запрашивают документы, которые не относятся к периоду проведения проверки. В этом случае суды поддерживают налогоплательщиков. Доводы инспекторов том, что они вправе запросить любые документы независимо от периода проверки,

Представление документов в ИФНС

- Документацию, составленную в электронном виде и истребуемую • налоговиками в ходе проверки, можно направить в инспекцию по ТКС. Но не всегда.
- Источник: [Письмо ФНС от 06.12.2019 № ЕД-4-15/25049](#)
- Дело в том, что возможность направления электронных документов по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика предусмотрена только для тех документов, которые составлены по установленным ФНС форматам. При этом налогоплательщики вправе использовать самостоятельно разработанные форматы первичных документов.
- Если налоговики затребовали такие • «неформатные» документы, их придется распечатать на бумаге и представить в ИФНС в виде заверенных копий. Причем

на распечатке обязательно должна быть отметка о подписании документа электронной подписью.

Истребование пояснений при выявлении в ходе камеральной проверки противоречий и несоответствий в представленной декларации является не только правом

Представление документов в ИФНС

**проверяющих, но и их
обязанностью.**

Источник: [Письмо](#)

[Минфина от 15.01.2020 №](#)

[03-02-08/1322](#)

Встречная проверка 93.1 НК РФ.

П. 1 ст 93.1 НК РФ
конкретные контра

НК проверка РФ-
5тр или

20 тр

Общение только со своей ИФНС, нет штатному
расписанию, только информация, только
документы по сделкам, нет обороткам!

АС Московского округа встал на сторону компании
(постановление от 30.04.2019 № А40-211149/2018). Так как
истребованные документы касались только деятельности
налогоплательщика за три года и не были связаны с
конкретной сделкой или контрагентом, суд решил, что

Представление документов в ИФНС

- **АС Московского округа встал на сторону компании (постановление от 30.04.2019 № А40-211149/2018).** Так как **истребованные документы касались только деятельности налогоплательщика за три года и не были связаны с конкретной сделкой или контрагентом**, суд решил, что налоговики выставили требования без обоснованной необходимости. Это противоречит пункту 2 статьи 93.1 НК.
- **Четкое разграничение 93 и 93.1**
- Если в требовании есть взаимоисключающие основания — [статья 93](#) и [статья 93.1](#) НК, то представлять не нужно ([решение АС Липецкой области от 13.03.2020 № А36-212/2020](#)).
- В нем суд указал: законодатель разграничивает перечень документов и оснований, по которым инспекция может истребовать их в ходе проверки ([п. 1 ст. 93.1 НК](#)) и вне ее рамок ([п. 2 ст. 93.1 НК](#)).
- ИФНС вправе истребовать всю информацию о деятельности компании в рамках проверки. Но вне проверки инспекторы вправе истребовать только те бумаги, которые касаются конкретной сделки.
- **АС Московского округа встал на сторону компании (постановление от 30.04.2019, решение от 11.08.2020 (полный текст от**

- 05.10.2020 года)
№ А40-211149/2018).
- Так как истребованные документы касались только деятельности налогоплательщика за три года и не были связаны с

конкретной сделкой или контрагентом, суд решил, что налоговики выставили требования без обоснованной необходимости.

- Это противоречит пункту 2 статьи 93.1 НК.

93.1

- Также целесообразно в ответе на требование указать на [постановление АС ВосточноСибирского округа от 23.01.2020 № А1912651/2019](#). - если под прикрытием конкретной сделки требуют иные документы
- [Письмо ФНС от 02.08.2018 № ЕД-4-2/14951@](#) В рамках встречной проверки налоговики

вправе затребовать какие угодно документы. Даже сведения о работниках компании.

- Только документы
- по 402-ФЗ

- **Остальное**
ИНФОРМАЦИЯ

- Штатное расписание и т.д.
- незаконно требовать представить бизнеспланы, сведения о численности, технические документы, аналитические таблицы и прочие непервичные документы ([постановление ФАС Центрального округа от 20.12.2013 № А1416804/2012](#)).
- Организация не обязана предоставлять в ходе «встречки» сведения о своем работнике (в т.ч. бывшем), если эти данные напрямую не связаны с деятельностью проверяемого налогоплательщика.

- Источник: [Постановление ВС от 26.04.2019 № 9АД19-10](#)
- Так, налоговики потребовали у организации представить внутренние документы, касающиеся ее бывшего работника. А именно: заявления о приеме на работу и об увольнении, трудовой договор, приказ о приеме на работу и личную карточку.- НЕЛЬЗЯ ШТРАФОВАТЬ
- Дополнительно стоит сослаться на [закон](#) о персональных данных. Операторы не вправе сообщать личные данные сотрудника третьим лицам без его разрешения ([ст. 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»](#)).

Доки Бухучета

- ВС от 19.09.20 №307-ЭС20-12414 по делу №А56-

62632/2019

- Можно привлекать к ответственности за непредставление по требованию налоговых органов карточек счетов бухгалтерского учета, подтверждающих правомерность исчисления и уплаты налогов на прибыль, имущество и НДС

Истребование документов

Пояснения

Пояснения и документы

Камеральная **ПОЯСНЕНИЯ ИЛИ ОБЯЗАНЫ:** проверка
- Льготы;

- д. 68 по НДС и Акцизам;
- уточненка за пределами 2 лет;
- платежи за использование природных ресурсов;
- книга покупок и книга продаж не сошлась;
- страховые взносы пониженные;
- TAXFREE;
- Инвестиционный вычет

Выездная

Пояснения и документы

НЕ ДАЛИ И ВЫИГРАЛИ- Пояснительные письма и аналитические справки. **ФАС**
проверка Московского округа от 12.04.13 №. А40-150203/10-118-891; Деловая
 переписка с контрагентом и трудовые договоры. **ФАС Северо-Западного округа от**
 19.07.12

№А05-10389/2011

- 17ААС № 17АП- 10136/2018-АК г. Пермь 23 августа 2018 года Дело № А71-130/2018
- Нелья истребовать документы в рамках КНП

- Осмотр в рамках 88 статьи Незаконен
- Допмерыприятия незаконны без оснований и встреча и протоколы осмотра недопустимые доказательства

**Решение Арбитражного суда
Челябинской области от**

- **11.07.2019 по делу № A76-15894/2019** в связи с иными мероприятиями налогового контроля. Ответ – не смогли идентифицировать конкретную сделку

**Пояснения без поручения на
истребование**

- !

- ООО « (далее – Общество) выражает Вам свое почтение и сообщает, что 31.10.2018 было получено требование о представлении документов №18 от 26.10.2018 г. с требованием представить в пятидневный срок документы.
- Общество просит приложить требование из иной ИФНС, которое, скорее всего, явилось основанием для истребования у Общества документов. Копия данного требования поможет нам идентифицировать контрагента, с которым был заключен истребуемый договор, и своевременно исполнить обязанность, предусмотренную налоговым законодательством, связанную с необходимостью представления документов и выполнением законных требований налоговых органов. Копия данного требования поможет нам идентифицировать контрагента, с которым был заключен истребуемый договор, и своевременно исполнить обязанность, предусмотренную налоговым законодательством, связанную с необходимостью представления документов и выполнением законных требований налоговых органов. Заранее благодарны за оперативный ответ и просит разъяснить для каких целей ИФНС истребует у налогоплательщика данные документы вне рамок налоговых проверок, и какая есть обоснованная необходимость в представлении данных документов. Также Заранее благодарны за оперативный ответ

Предоставление информации

- **Обобщенная справка по пунктам требования № от**
.
- **Общая часть**
- ООО « (далее – Общество) выражает Вам свое почтение и сообщает, что ЧИСЛО было получено требование о представлении документов № г. с требованием представить в пятидневный срок документы.
- В части истребуемой информации Общество может сообщить следующее:
- - мы существуем и занимается тем-то. ОПИСЫВАЕМ КОДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

- Описываем как доходы- ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СОСТОЯТ ИЗ ПРЕДМЕТЫ ДОГОВОРОВ. То есть вид деятельности соответстует заявленному
- Месторасположение офиса общества – адрес.

Предоставление информации

- В части информации о способах заключения и исполнения договоров Общество сообщает следующее: все договора, заключенные Обществом с клиентами подписывались уполномоченными на то лицами, действовавшими в соответствии с законодательством и локальными актами. Заключаемые договора в случае возможности выполнялись Обществом с соблюдением действующего законодательства собственными силами, однако, в случае необходимости, если это было предусмотрено заключенными договорами, Общество могло привлекать третьих лиц, по каждому договору отдельно. Реквизиты наших контрагентов в необходимом объеме отражены в книгах покупок и книгах продаж, представляемых в ИФНС вместе в декларацией по налогу на добавленную стоимость. В то же самое время
 - Обществу не совсем понятно о каких договорах с третьими лицами идет речь в Поручении №57844 от 05.09.2018 г., и нужно ли Обществу предоставлять все заключенные договора с третьими лицами (договора аренды, договора на использование телекоммуникационных каналов связи, а также считаются ли трудовые договора, как договора, заключенные с третьими лицами. Вышеуказанный вопрос Общество просит разъяснить.
 - При этом Общество подтверждает, что все договора, акты и иные приложения и документы, заключенные с третьими лицами у Общества имеются и они хранятся в соответствии с действующим законодательством в течение срока, установленного действующим законодательством, и Общество готово своевременно и в кратчайшие сроки исполнить обязанность, предусмотренную налоговым законодательством, связанную с необходимостью представления документов

и выполнением законных требований налоговых органов. При этом во исполнение требований Общество сообщает необходимые сведения об основных привлекаемых контрагентах за требуемый период : НАЗВАНИЕ И ИНН Общество указывает, что для выполнения заключаемых договоров привлекались в том числе штатные сотрудники Общества ФИО фамилия и инициалы, телефон общества, емейл общества если не один то несколько, при этом данные на указанных сотрудников, включая необходимые сведения, представлялись в рамках отчетности по персонифицированному учету. Общество сообщает, что комплексно подходит к вопросу

проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов и в этой части выполняет комплекс мер, предусмотрены действующи законодательством, включая статью 54.1 НК РФ и арбитражной практикой, проверяя не только учредительные и иные документы контрагентов,полномочия должностных лиц, деловую репутацию, возможность выполнения договоров собственными силами, а также привлеченными специалистами, если это предусмотрено заключаемыми догвоорами, проверко контрагентов через портал ФНС России и иными доступными способами, закрепленными локальными актами.

В ответ на требование №

- - мы существуем и занимается тем-то..
- Описываем как доходы приходят и из чего состоят расходы
- Наиболее затратной статьей расходов является арендная плата, составляющая 17% от всех расходов. В настоящее время решается вопрос с Росимуществом
- Разработан комплекс мер по стабилизации основных финансовых параметров в краткосрочной перспективе и сглаживанию негативных последствий цикличности на микроэкономическом уровне, что будет достигнуто путем диверсификации трудовых ресурсов, реструктуризации производственных процессов с целью автоматизации основных

функциональных действий, а также проведением рекламных компаний, целью которых будет увеличение входящих финансовых потоков и нивелирование ситуации. Для этих целей планируется проведение некоторых рекламных мероприятий, а также расширение спектра оказываемых услуг в части разработки и реализации новых дополнительных профессиональных программ, расширения регионов участия в части структурирования агентских соглашений и реализация иных аналогичных мероприятий, позволяющих на сегодняшний момент исключить ассигнования учредителей для поддержания платежного баланса организации.

Истребование документов

- **Истребование документов вне налоговой проверки инспекции должны обосновывать** ФНС предписала сотрудникам инспекций истребовать у налогоплательщиков документы вне рамок налоговых проверок лишь в случае, когда на то есть обоснованная необходимость.
Источник: Письмо ФНС от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@
Поскольку истребование документации в излишнем объеме может привести к жалобам налогоплательщиков и плохо отразиться на репутации налоговиков, при направлении запроса на предоставление большого количества документов следует руководствоваться принципами целесообразности, разумности и обоснованности.
- **Штраф за представление пояснений по НДС не по установленной форме можно оспорить**

Налогоплательщики, обязанные сдавать НДС-декларацию в электронном виде, и пояснения к ней в ответ на требования налоговиков должны направлять по ТКС. Существует утвержденный формат для таких электронных пояснений. Но как следует из недавнего решения ФНС, даже если пренебречь установленным форматом, штрафа быть не должно.

Решение ФНС от 13.09.2017 № СА-4-9/18214@

- стественно, при условии, что недоимка была своевременно погашена.
- Источник: [Письмо ФНС от 21.02.2018 № СА-4-9/3514@](#)

Проверки

- **Никто не запрещает сотрудникам ИФНС в ходе выездной проверки запросить документы текущего года.**
- Источник: [Письмо ФНС от 17.04.2019 № ЕД-4-2/7305](#)
- Согласно [п.4 ст.89 НК](#) в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.
- Повторная проверка можно, если сдали уточненку с уменьшением (305-кр15-606)
- **Принятие решения по проверке с опозданием не делает это решение недействительным**

Нарушение сроков вынесения решения по итогам налоговой проверки само по себе не является основанием для отмены решения, постановил КС.

Источник: Определение КС от 20.04.2017 № 790-

О/2017 <http://doc.ksrf.ru/decision/KSRFDecision271762.pdf>

Согласно НК, нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для отмены решения ИФНС о привлечении налогоплательщика к ответственности (решения об отказе в привлечении к ответственности).

- если налоговики назначили выездную проверку спустя год после того, как вы подали уточненку, — обращайтесь в суд. Экономколлегия ВС поставила временные рамки повторным выездным проверкам по уточненным декларациям (определение ВС от 16.03.2018 № А40230080/2016)

Предпроверка

I. АСК НДС

II. Заработная плата

III. Однодневки **IV. Нет**
офиса, людей, «хозрасхо-
дов», телефона, отказ от
участия,

V. Взаимозависимость **VI. Компания**

проводит операции через цепочку
посредников, и есть признаки, что их действия
согласованы;

▼ *Контрагенты — фиктивные компании,
которые незаконно обналичивали деньги. Это
подтверждает приговор суда;*

▼ **Контрагент обналичивал деньги. Это подтверждают свидетельские показания и анализ расчетного счета;**

(коммунальные платежи, аренда, зарплата, налоги и т.д.); ▼ **Компании в сделках применяли особые формы расчетов (вексель, зачет);**

▼ **Номинальный руководитель контрагента подтвердил, что не он подписывал первичку;**

▼ **У контрагента нет**

Действия по ППА

условий для деятельности (основные средства, производственные активы, складские помещения, транспорт и пр.);

▼ **У контрагента нет платежей, характерных для реальной деятельности**

▼ **Первичку**

истребование документов у анализируемого налогоплательщика в рамках статьи 93. НК РФ Налогового кодекса Российской Федерации+ 93.1 по контрагентам

проведение допроса работников и бывших

анализ банковских выписок

сопоставление данных о товарных потоках, согласно дереву связей АСК «НДС-2», с денежными потоками согласно банковским выпискам. Установление звеньев вывода денежных средств (перевод на карточные счета, обналичивание, оплата за третьих лиц и др.), факта возврата денежных средств (получения выгоды в неденежной форме) в адрес анализируемого налогоплательщика или иных лиц

Запрос в банк в т.ч. данные конкретного физического лица, которое представляло организации при заключении договоров, имело право и распоряжался денежными

средствами на счетах, данные контактных телефонов и адресов, IP и MAC-адреса и иное)

Анализ сделок

установление подконтрольности между контрагентами и анализируемым налогоплательщиком

изучение информации о контрагенте в открытых источниках (наличие сайта в Интернет), проведение анализа федеральных информационных ресурсов, в том числе ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, ИР «Допросы и осмотры», ИР «Риски», ИР «Схемы уклонения от налогообложения» и другие;

коммерческих информационных ресурсов СПАРК, FIRA.PRO, КОНТУР-ФОКУС

установление факта нарушения пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов по сделкам (операциям) с контрагентом именно анализируемым налогоплательщиком; установление выгодоприобретателя составление графической схемы товарных и денежных потоков, в том числе схемы движения заемных средств расчет предполагаемых сумм неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов в бюджет (в случае, если выгодоприобретатель анализируемый налогоплательщик)

в случае, если анализируемый налогоплательщик не является выгодоприобретателем, направление схемы и материалов в управление ФНС России по субъекту Российской Федерации по месту учета выгодоприобретателя

Причины проверки

- Проверка фискальными или правоохрнительными органами вашего контрагента, который ранее попал в поле зрения этих структур, занимаясь «обналичкой», возвратом НДС, и другими нарушениями, сделанными им в период реализации «схем оптимизации налогов»;
- Проверка сведений и получение доказательств в отношении юридических и физических лиц, которые попали в поле зрения фискальных и правоохрнительных органов за совершенные административные нарушения и в отношении которых заведены административные дела;
- Проверка сведений в отношении лиц (либо установленных, либо нет), которые попали в поле зрения правоохрнительных органов за совершенные экономические (в т.ч. налоговые) преступления и в отношении которых возбуждены уголовные дела;
- Проверка обращений (заявлений, жалоб) граждан на противоправные действия со стороны работников коммерческих структур (продажа товара, не отвечающего требованиям безопасности, оказание услуг ненадлежащим образом, продажа бракованного товара и т.д.);
- Предписание прокурорского надзора об устранении недостатков и приведении деятельности юридического лица в соответствии с законом, выданное руководителю коммерческой структуры, в установленный срок с извещением о нем правоохрнительных органов;

- Отдельное поручение следователя по возбужденному уголовному делу;
- Выделение из уголовного дела материалов в отношении установленных (или неустановленных) лиц, нуждающихся в дополнительной проверке;
- Проверка информации, полученной в результате обмена между фискальными и правоохранительными органами;
- Проверка информации, полученной от правоохранительных и фискальных органов иностранных государств в рамках международных следственных поручений или соглашений;
- И на последнем месте – это информация, полученная оперативным путем, которая проверяется в рамках Закона «Об оперативно-розыскной деятельности». Это все, что вы о себе рассказываете и пишете в «Одноклассниках», «ВКонтакте», WhatsApp (и т.д.), на корпоративах, в офисе, в бане, в кафе, в ресторане, на отдыхе и т.д. Либо, это результат вашей безалаберности в вопросах защиты (безопасности) вашего бизнеса.

Камеральная проверка НДС

- **Код ошибки 1** означает, что компания отразила счетфактуру в декларации, а у контрагента отсутствует запись по данному счету-фактуре.
- **Код ошибки 2** — сведения в книге покупок и книге продаж не совпадают.
- **Код ошибки 3** — в декларации посредника расходятся данные журнала учета выставленных и

полученных счетов-фактур. **Код ошибки 4** означает наличие ошибки в конкретной графе книги покупок или книги продаж.

- [Письмо ФНС от 03.12.2018 № ЕД-4-15/23367@](#)
- с 25 января в требовании можно будет встретить новые, ранее не используемые коды. А именно:
- - **код ошибки 5** означает, что в разделах 8 - 12 НДС-декларации не указана дата счетафактуры или указанная дата счетафактуры превышает отчетный период, за который представлена декларация;
- - **код ошибки 6** означает, что в разделе 8 «Сведения из книги покупок» заявлен вычет

по НДС в налоговых периодах за пределами трех лет;

- - код ошибки 7 означает, что в разделе 8 заявлен вычет по НДС на основании счетфактуры, который контрагент составил до даты своей госрегистрации;
- - код ошибки 8 означает, что в разделах 8 - 12 декларации некорректно указан код вида операции;
- - код ошибки 9 означает, что допущены ошибки при аннулировании записей в разделе «Сведения из книги продаж», а именно сумма НДС, указанная с отрицательным значением, превышает сумму НДС, указанную в записи по счетуфактуре, подлежащей аннулированию, либо отсутствует запись по счетуфактуре, подлежащая аннулированию.

Камеральная проверка

- **СРОКИ** Постановление АС Центрального округа от 08.10.14 № А48-4597/2013. «Нарушение сроков при проведении проверки, составлении и вручении акта камеральной проверки, вынесении решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля и продлении рассмотрения материалов проверки, в силу пункт 14 ст. 101 НК РФ не относится к существенным условиям, влекущим признание решения недействительным»
- Действовал по разъяснению – выиграл АС Северо-Западного округа от 22.09.16 №Ф07-7001/2016.
- Запросы на домашний адрес незаконны АС Московского округа от 08.12.14 №А40-44298/14. место нахождения юридического лица определяется местом его государственной регистрации...»

Подготовка к проверке

❖ Место проверки + действия по безопасности:

- 1. Информационная безопасность;**
- 2. Документационная безопасность;**
- 3. 51 статья Конституции РФ - собрание работников + бывших сотрудников;**
- 4. Алгоритмы и стратегии работы ФНС;**
- 5. Пробивка контрагентов по базам ФНС;**
- 6. Выполнение условий договоров;**
- 7. Нарушения в оформлении документов;**
- 8. Анализ выписок по счетам;**
- 9. Проверка адресов, сайтов и др.;**
- 10. Проявление должной осмотрительности;**
- 11. Опросы сотрудников;**

- 12. Выемка;**
- 13. Откуда товар поступил - 93.1+ опросы;**
- 14. Контрагенты второго звена.**

Представление документов в рамках ВНП

- **Ходатайство о продлении** • **АС Центрального округа**
сроков представления. в [постановлении](#)
- **Печатные или ТКС? [от 23.03.2020 № А36](#) • Сшивы**

[4253/201](#)к выводу, что [9](#) пришел

уведомление об
ознакомлении
проверяющих с
подлинниками

документов не имеет
самостоятельного
правового значения.
**Оно носит
информационный и
уведомительный
характер.**

СВИДЕТЕЛИ

- Законность вызова
- Законность прихода в офис, домой, допрос на улице

Ходить или не ходить в ИФНС?

**94-ФЗ О КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНЕ ИЛИ
УЧИТЕ 51 СТАТЬЮ КОНСТИТУЦИИ РФ**

**Отказ от дачи показаний по 51 статье
Конституции-** т.к. работал и могут привлечь к
материальной ответственности

Допрос только в ИФНС своей или нет- по
ситуации

**Не давать образцы
почерка, голоса, подписи, Не**

верьте словам!

Читайте что написано

Подпись на каждой странице протокола

- **В день получения решения о
проведении выездной проверки
обратиться в ИФНС с
ходатайством о своем участии
(либо участии представителей) в**

допросах свидетелей.

Мотивировка — [письмо ФНС от 21.09.2018 № ЕД-415/18411@](#).

при обжаловании решения по проверке заявите, что ИФНС существенно нарушила процессуальные права ([п. 14 ст.101 НК](#)).

- **Ходатайство о повторном допросе с конкретными вопросами+обозрение документов**

Свидетели

- Свидетель, вызванный в инспекцию для дачи показаний, не вправе отправить вместо себя другое лицо. Даже по доверенности.
- Источник: [Письмо Минфина от 18.12.2020 № 03-02-](#)

[08/111223](#)

- Аргументы проверяющих о невозможности присутствия сопровождающего незаконны. Даже если обратиться к форме протокола допроса, то в нем есть специальные графы «Участие в допросе иных лиц» и «Замечания иных лиц» ([приложение № 11](#) к приказу ФНС от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@). Настаивайте, что вы вправе направить на допрос в качестве сопровождающего штатного юриста или стороннего налогового консультанта. Правомерность такого подхода подтверждает ФНС ([письмо от 17.08.2020 № ЕА-4-15/13203@](#)).
- В НК нет исчерпывающего перечня лиц, которые могут участвовать в допросе или присутствовать на нем. Круг этих лиц не ограничен (письма ФНС от 31.12.2013 № ЕД-42/23706@, [от 30.10.2012 № АС-3-2/3920@](#)). При допросе должно строго

соблюдаться гарантированное каждому гражданину право на получение квалифицированной юридической помощи ([ч. 1 ст. 48 Конституции](#), [письмо ФНС от 17.08.2020 № ЕА-4-15/13203@](#)).

Но если свидетеля сопровождают иные лица, контролеры требуют представить доверенность. Однако ФНС подтвердила, что доверенность в данном случае не нужна: специалист просто присутствует при допросе, он не является представителем (письмо от 31.12.2013 № Д-4-2/23706@). При этом отвечать на вопросы должен свидетель, а не сопровождающий его адвокат или юрист ([письмо ФНС от 30.10.2012 № АС-32/3920@](#)).

Типовой список вопросов ФНС привела в приложении № 1 к Методическим рекомендациям по установлению умысла ([письмо от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@](#)). В документе два перечня вопросов: для директора и рядовых сотрудников. Эти перечни — лишь основа для подготовки индивидуальных опросников. Конкретные вопросы будут зависеть от деталей проверки и должностных обязанностей свидетеля.

Допрос всегда и везде законен

В период приостановления выездной проверки контролеры не вправе проводить мероприятия на территории компании, в том числе допрашивать ее сотрудников ([п. 26 постановления от 30.07.2013 № 57](#)). Но Пленум ВАС указал, что в это время инспекторы могут провести контрольные мероприятия вне территории компании. На это обратили

внимание и контролирующие ведомства (письма ФНС [от 21.11.2013 № ЕД-32/4395@](#), [от 13.09.2012 № АС-42/15309@](#), [Минфина от 18.01.2013 № 03-0207/1-11](#)). ФНС также разъяснила, что допрос можно проводить во время камеральной проверки ([письмо от 09.08.2019 № ЕД-415/15859@](#)).

- допрос провели на улице законен ([п. 4](#) ст. 90 НК, [письмо Минфина от 18.10.2019 № 03-02-08/80594, определение ВС от 03.02.2015 № 309-КГ14-2191](#)).
- **Допрос ПОСЛЕ проверки и акта суд может не принять свидетельские показания в качестве доказательства** (постановления АС СевероКавказского [от 14.06.2020 № А3226020/2019](#), [от 05.05.2014 № А53-12205/2012](#), Восточно-Сибирского [от 20.05.2020 № А78-](#)

5477/2019, от 18.03.2019 №
A691346/2018, Поволжского от
13.02.2017 № A55-11768/2015
округов).

кладовщик может подтвердить факт
приемки товара на склад
(решение АС Москвы от 14.01.2019 №
A4023565/18-108-1032

Свидетели- работники

▶ Вызов юрлица - уведомление
(приложение
№ 2 к приказу ФНС от 08.05.2015 № ММВ-
72/189@).

▶ и вызов ФИЗЛИЦА- повестка или
уведомление (письмо ФНС от 17.07.2013
№ АС-42/12837)

▶ Свидетелями могут быть лишь лица,
причастные к операциям, по которым
возник налоговый спор. Например,

▶ Главбух может подтвердить, что директор
не номинал АС ХМАО от 11.09.2018 №
A75133/2018)

▶ показания следует брать только у тех лиц,
которые обладают соответствующими
сведениями в силу специфики своей
деятельности (постановление АС
Московского округа от 15.04.2015 № А40-
55746/14)

**Постановлении АС Центрального округа
от
02.07.2018 года по делу №А09-1955/2017:**

«Доводы инспекции о том, что в протоколах допросов кладовиц и водители общества в 2016г. не смогли назвать ООО «...», ООО «...», ООО

«...», ООО «...», ООО «...», не опровергают приобретение обществом в 2012г.-2013г. посуды и предметов интерьера у этих организаций»

Передопрос в суде- смена показаний + допрос в подъезде АС Поволжского округа №Ф06-

49618/2019 от 08.08.2019 года по делу №А65-29058/2018 Противоречивые

СВИДЕТЕЛИ

показания директора по развитию и работника АС Москвы от 15.01.2019 № А40-206620/2018

Водитель не мог знать директоров компании, он доставлял только грузы Пятнадцатого ААС от 25.01.2016 № А53-10551/2015

протоколы допросов, составленные до или после проверки, — недопустимое Допрос, проведенный после окончания проверки, в том числе за рамками допромероприятий, — недопустимое доказательство (письмо ФНС от

23.04.2014 № ЕД-42/7970@, решение АС Москвы от 09.04.2018 № А40-255380/16-20-2407



I. Постановление АС Волго-Вятского
округа •

от 07.09.2017 г. по делу №А82-2174/2016-
бухгалтер рассказал ВСЕ

II. совместный допрос МВД и ИФНС-
рассказал бухгалтер про фиктивную сделку +
предварительный сговор и посадили буха на
2 года, директора на 3 - АС Поволжского
округа №Ф06-25743/2017 по делу №А55-
23222/2016 от 22 ноября 2017 года.

III. АС Западно-Сибирского округа от
05.02.2018 г. по делу №А70-
7737/2017 безграмотные ответы сотрудников
при допросах и
СХЕМА

IV. Определение ВС РФ от 15.01.2018 г.
№307КГ17-20300 (дело №А42-
6484/2016)- глупый допрос
директора, который рассказал, то,
что не нужно АС Западно-
Сибирского округа от 15.01.2018 г. по
делу №А81-920/2017- работники

честно рассказали, что не знают
контрагента.

V. Определение ВС РФ от 15.01.2018 г.
№307КГ17-20300 (дело №А42-
6484/2016): генеральный директор
налогоплательщика поделился с
сотрудниками фискальной службы
фатальными откровениями и
раскрыл ы создания второго
общества: «...при допросе показал,
что ООО «2» создано для того, чтобы

должностные лица ИФНС не
в состоянии пояснить, в
рамках какого именно
мероприятия налогового
контроля они проводят
допрос. Это тоже основание
для дискредитации

доказательства
(постановление
АС Центрального округа №
A36-9509/2015, отказано в

передаче в ВС определением
от 11.08.2017 № 310-КГ17104



Свидетели

Чтобы это доказательство было легитимным, оно должно отвечать критериям относимости, допустимости, достоверности, а также достаточности и взаимосвязи с другими документами (ч. 2, 4 ст. 71 АПК)

Свидетель не был предупрежден об ответственности за дачу ложных показаний— грубое нарушение (**постановление ФАС Московского округа от 25.12.2012 № A40113120/2011-116-305** (постановление Восьмого ААС от 16.07.15 № 08АП6042/2015, оставлено в силе постановлением АС Западно-Сибирского округа от 18.11.15 № Ф04-25517/2015

Подпись на каждой странице (**нет подписи инспектора- протокол
недействительный** АС Московского округа от 18.10.2019 № А41-33725/2017

ИФНС ссылаются только на те факты, которые в отрыве от общего контекста подтверждают профискальную позицию **доказательство**. Их получили вне рамок проверки, а это нарушает НК (постановления ФАС Московского от 16.07.2010 № А40-77419/09-126-566, от 16.06.2011 № А4079498/10-76-408, Волго-Вятского от 07.04.2011 № А43-5795/2010, **Уральского от 08.08.2011 № А76-21415/2010 и Западно-Сибирского от 24.11.2011 № А46-3658/2011 округов, АС Поволжского от 13.02.2017 № Ф06-7969/2016, Центрального от 03.06.2016 № А54-5473/2015 округов).**



Свидетели

⇒ Сам по себе протокол допроса свидетеля, составленный инспекторами на стадии проверки, в суде будет простым письменным доказательством (ст. 75 АПК). То есть он не имеет прямого отношения к такому средству доказывания как свидетельские показания (ст. 88 АПК). Это связано с тем, что допрос проводят без соблюдения всех процессуальных требований.

⇒ Инспекция не лишена права осуществлять действия вне территории налогоплательщика, если они не связаны с истребованием у него документов (п. 26 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57). Минфин с ФНС солидарны с этой позицией (письма Минфина от 05.05.2011 № 03-02-07/1-156, от 18.01.2013 № 03-0207/1-11, ФНС от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@, от 21.11.2013 № ЕД-3-2/4395@).

⇒ Арбитражного суда Московского округа от 1 апреля 2019 года №Ф053173/2019- показания свидетелей не могут быть одним и единственным доказательством! АС Пермского края от 12.01.2018 № А50-33095/2017- тоже самое ⇒ [статья 69](#) АПК не относит допрос свидетеля к обстоятельствам, не нуждающимся в доказывании. Суд оценивает его наравне с другими доказательствами по делу ([п. 3 ст. 71 АПК](#)).

ПРОТОКОЛ ДОПРОСА СВИДЕТЕЛЯ



❓ На правильность составления протокола(ч. 5 ст. 90, ч. 3, 4 ст. 99 НК)

❓ Внутреннюю непротиворечивость сведений. (потерянный паспорт предъявил на допросе —выиграл налогоплательщик 17 ААС от 23.10.2017 № А60-17621/2017, АС Уральского округа от 27.12.2017 № Ф09-8230/17)

❓ Отсутствие противоречий между показаниями свидетеля и иными доказательствами по делу.

❓ Заинтересованность лица в даче соответствующих показаний. Если в качестве свидетеля допросили директора недобросовестного контрагента и он отрицает свое участие в деятельности юрлица, его показания возможно отклонить (постановление АС Московского округа от 18.08.2015 № Ф05-10878/2015);

❓ Источник информации- откуда свидетель знает? сведения от свидетеля не могут быть доказательством, если он не может указать источник своей осведомленности ([п. 4 ст. 88 АПК](#)).



ВЫЗЫВАТЬ СВИДЕТЕЛЯ В СУД

ПРОТОКОЛ ДОПРОСА СВИДЕТЕЛЯ



При оценке относимости протокола допроса свидетеля следует обращать внимание, соблюдаются ли требования статьи 67 АПК. Этот критерий включает два основных аспекта: доказательство способно подтвердить или опровергнуть какое-либо обстоятельство; данное обстоятельство входит в предмет доказывания по делу. То есть при допросе свидетеля при налоговой проверке инспекторы вправе спрашивать его только об обстоятельствах, имеющих непосредственное отношение к этой проверке.



ЕСЛИ ПРОТОКОЛ ДО ПРОВЕРКИ И НЕ СОДЕРЖИТ КОНКРЕТИКИ- ИСКЛЮЧИТЬ ИЗ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ



Допустимость. Протокол допроса обязан учитывать требования статей 64 и 68 АПК одоказательствах:



Если по закону обстоятельства дела нужно подтверждать определенными доказательствами, в арбитражном суде недопустимы иные доказательства;

- ❖ Сведения, отраженные в протоколе допроса, налоговики должны получить в предусмотренном НК порядке. В кодексе регламентированы время составления документа, общий порядок допроса, предупреждение об ответственности за дачу ложных показаний и пр. (ст. 90, 99, 128 НК).
- ❖ **Доказывать недостоверность первичных документов с помощью показаний лиц, их подписавших, недопустимо.** Судебная коллегия ВС выступает против формального подхода при получении доказательств необоснованной налоговой выгоды ([определения от 29.11.2016 № 305-КГ16-10399](#)(дело ООО «Центррегионуголь»), от 06.02.2017 № 305-КГ16-14921 (дело ПАО «СИТИ»)). ФНС в ответ на определения выпустила письмо от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».

Нарушения+

- инспектор препятствовал обращению свидетеля за помощью к представителю,
- предлагал свой вариант ответа на вопрос,
- не представлял свидетелю по его ходатайству и ходатайству

представителя на обозрение
документы,

- требовал продолжения
допроса по истечении
четырех часов.
- **В СУДЕ ходатайство об
исключении из числа
доказательств по причине
недопустимости.**

НОТАРИУС

- В протоколе следует указать, что нотариус уведомил инспекцию о предстоящем опросе. Также компании следует пояснить, чем вызвана необходимость такого опроса. Иначе суд сочтет протокол опроса недопустимым доказательством ([постановление Десятого ААС от 12.07.2017 № А41-85171/2016](#), оставлено в силе [постановлением АС Московского округа от 27.09.2017 № А41-85171/2016](#)). Зачастую контрагенты привлекают работников без оформления. Это нарушает [Трудовой кодекс](#), но не опровергает реальность сделки ([постановление АС Уральского округа от 16.08.2019 № А34-2201/2018](#)).
- пояснения свидетеля, заверенные нотариально ([постановление АС Центрального округа от 11.09.2019 № А36-13054/2017](#)). В отличие от протокола нотариального допроса свидетеля пояснения не относятся к обстоятельствам, не требующим доказывания ([п. 5 ст. 69 АПК](#)).

Нотариус свидетельствует подлинность подписи, но не удостоверяет факты, изложенные в документе ([ст. 80](#) Основ законодательства РФ о нотариате, утв. ВС 11.02.1993 № 4462–1).

- В частности, суды принимают такие affidavits в качестве ([п. 4](#) ст. 88, [п. 12](#) ст. 89 НК, [п. 3](#) ст. 254 АПК):
- свидетельства незаконности сделки (постановление Первого ААС от 23.09.2016 № А43-34483/2015);
- подтверждения права на пониженную налоговую ставку (постановление Девятого ААС от 27.03.2006 № 09АП-2036/06-АК, решение АС Волгоградской области от 17.07.2008 № А12-4826/08);

- **разъяснений особенностей иностранной правовой системы** ([определение ВАС от 12.07.2012 № ВАС-7256/12](#), [постановление ФАС Московского округа от 09.07.2002 № КГА40/4297-02](#)).
- Форму affidavita российского нотариуса закон не регламентирует. Однако при наличии всех необходимых реквизитов суды их также принимают в качестве:
- заявления руководителей и должностных лиц об обстоятельствах, имеющих значение для дела ([постановление АС Московского округа от 13.04.2018 № Ф05-11061/2016](#));
- письменного доказательства какого-либо факта в результате осмотра или досмотра ([ст. 75 АПК](#)).

Неудобные вопросы для нехорошего свидетеля:

 Можете ли вы однозначно утверждать, что вы не подписывали учредительные документы  ООО «Х»?



- ~~✍~~ Чем вы можете объяснить, что данные вашего паспорта ~~✍~~ упоминаются в учредительных документах ООО «Х»?
- ~~✍~~ Понимаете ли вы, какое значение имеет подпись учредителя в учредительных документах созданного им юридического лица?
- ~~✍~~ . Предъявлялись ли вам работниками налогового органа (или кем-либо еще) при выдаче учредительные документы ООО «Х», договоры, заключенные от имени данной организации, счета-фактуры и другие документы?
- ~~✍~~ Допускаете ли вы, что ООО «Х» могло совершать какие-то нарушения закона?
- ~~✍~~ Опасаетесь ли вы преследования со стороны государственных органов в связи упоминанием вашей фамилии в учредительных документах ООО «Х»?
- ~~✍~~ Задавали ли вам ранее какие-либо государственные органы вопросы, связанные с деятельностью ООО «Х», и какие именно, когда именно?
- ~~✍~~ Когда вам стало известно о регистрации на ваше имя ООО «Х»?
- ~~✍~~ Какие меры были вами предприняты для выхода из состава участников ООО «Х» или обжалования действий государственных

Осмотр ИФНС

Не допускается проведение налоговыми органами мероприятий налогового контроля посредством осмотра помещений и территорий в отношении контрагентов проверяемого налогоплательщика, а также третьих лиц - участников сделки, когда такие помещения и территории не используются проверяемым налогоплательщиком для извлечения дохода (прибыли) и не связаны с содержанием объектов налогообложения.

ВС РФ от 10.06.2019 № АКПИ19-296 (о признании частично недействующим



абзаца седьмого письма Федеральной налоговой службы от 16.10.2015 № СД-43/18072).

Налоговики вправе осматривать компьютеры проверяемой компании
ВС от 17.07.2017 г. № 302-КГ178315

Докажите, что осмотр с нарушением. Если доказательства получены с нарушением федерального закона, они недопустимы ([п. 3](#) ст. 64 АПК, [абз.](#)

2 п. 4 ст. 101 НК).

Осмотр ИФНС

- Осмотр проводят исключительно лица, проводящие проверку
- Права и обязанности
- Исключить присутствие посторонних
- Неразъяснение понятым их прав и обязанностей 8 [ААС от 24.03.2015 № 08АП-1276/2015](#), [приказ ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628](#)).
-
- Написать заявление о недопустимости действий и нарушениях
- Осмотр вне рамок

- Проверка адреса -подп. «г»
п. 4.2
ст. 9



Закона № 129-ФЗ). Штраф — от 5 тыс. до 10 тыс. руб. ([ст. 19.4.1 КоАП](#)).

- неисполнение решения об уплате недоимки на сумму свыше 1 млн руб. в течение 10 дней ([п. 1 ст. 92 НК в ред. Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ](#)).

Выемка

 В ходе выездной проверки сотрудники ИФНС имеют право изъять, в том числе документы взаимозависимой с проверяемой фирмой компании. Информация ФНС; Определение ВС от 13.06.2019 № 305-ЭС19-7994

 Постановление АС Московского округа от 13.02.2018 года по делу №А40-64246/2017. изъяли переписку, печати и т.д.-

ПРОИГРАЛ  Ночное подписание протокола о выемке документов не делает саму выемку незаконной

По правилам, при налоговых проверках запрещено производить выемку (изъятие) документов в ночное время (с 22 до 6 часов). Однако это не значит, что закончить

протоколирование выемки сотрудники инспекции также обязаны до 22 часов

 Письмо Минфина от 05.10.2017 № 03-02-08/64830

☐ Оригиналы документов могут быть изъяты, если для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица, например для проведения экспертизы (Определение ВС РФ от 26.09.2016 №305-КГ16-11358)

☐ Препятствование

проведению осмотра и выемки может повлечь за собой привлечение к административной

ответственности по ст.19.7.6 и 19.4.1 КоАП РФ, поэтому делать.



Выемка документов

 *Понятые могут и не расписываться в описи документов (см. дело № А40-208999/15).*

 *В тоже время стоит помнить, что должностные лица в случае невозможности составления детальной описи на месте могут упаковать изымаемые документы и предметы в присутствии понятых и налогоплательщика способом, исключающих несанкционированный доступ к ним, и составить опись в помещении налогового органа в присутствии проверяемого лица в иное время, о чем его должны уведомить (см. например дело №А40-27170/2016). Также налоговый орган может составить «усеченный» вариант описи, без детального указания каждого конкретного*



изымаемого документа и такой вариант также будет соответствовать положениям НК РФ (см. дело № [A40-141659/2014](#)).

 Налогоплательщику стоит помнить, что компьютеры, ноутбуки, серверы, записные книжки сотрудников также являются предметами, которые подлежат выемке, проводимой налоговыми органами (см. дело №A40-98029/2016).

Правовые основы проведения совместных проверок МВД РФ и ФНС

Правовой базис, регламентирующий порядок проведения совместных проверок, зафиксирован в следующих нормативных актах:

Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных проверок (утв. Совместным Приказом ФНС России и МВД России от 30.06.2009)



П. 1 ст. 36 Налогового кодекса Российской Федерации

П. 28 ст. 13
Федерального закона
«О полиции»

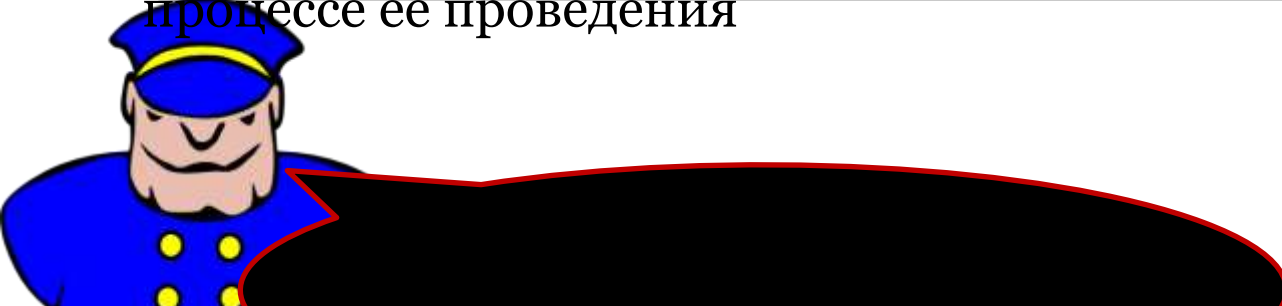
Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности" от 12.08.1995 N 144-ФЗ

Основания проведения совместной проверки

(Приказ МВД России и ФНС России от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-347 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ, ВЫЯВЛЕНИЮ И ПРЕСЕЧЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ»). **Письмо**

ФНС от 24.08.2012 N AC-4-2/14007@8.2012 N AC-4-2/14007@ Пункт 7. Сотрудники органов внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках на основании **мотивированного запроса** налогового органа, подписанного руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

Пункт 8. Мотивированный запрос налогового органа об участии сотрудников органа внутренних дел в выездной (повторной выездной) налоговой проверке может быть направлен в орган внутренних дел как перед началом налоговой проверки, так и в процессе ее проведения



привлечения и необходимости в случаях
органа сотрудников
дел для внутренних проведения

тва, и тва, на влен мер определенных необходи
безопасности в действий проверки ренных целях заш
казанных дел в их жизни и
данных с нало ый здоровья пр астием орган д
выемке, опрос сотрудников пр тия по ими ам, осмотру
ним решения должностных помещений и внут
обязанностей т.д.) дел

Основания для отказа участия сотрудников органа внутренних дел в выездной налоговой проверке

Несоответствие изложенной в запросе налогового органа цели привлечения сотрудников органа внутренних дел для участия в проверке компетенции органов внутренних дел.

Отсутствие обоснования необходимости привлечения сотрудников органа внутренних дел в качестве специалистов и (или) для обеспечения мер безопасности в целях защиты жизни и здоровья проверяющих.



Полномочия сотрудников налогового органа

~~Органа~~

ОБЩИЕ

- Истребование документов у налогоплательщика, его контрагентов и иных лиц, обладающих документами или информацией о деятельности налогоплательщика (ст. ст.

93, 93.1 HK PΦ).

- Допрос свидетелей (ст. 90 НК РФ).
- Осмотр помещений, территорий, документов и предметов (ст. 92 НК РФ) *[для КНП в случае проверки налоговой декларации по НДС]*.

Полиция Опрос и наведение справок

- Опрос и наведение справок – основная и самая рутинная часть работы полицейских. Сотрудники
 - Привлечение специалиста, переводчика (ст. ст.96, 97 НК РФ).

TAXES

Назначение экспертизы (ст. 95 НК РФ).

Выемка документов и предметов (ст. 94 НК РФ).

**ТОЛЬКО
ДЛЯ**

ВЫЕЗДНОЙ:

- Инвентаризация имущества (п. 13 ст. 89 НК РФ).



полиции могут письменно или устно, объяснив причины своего интереса (п.4, 5, 10 ч.1 ст.13 «Закона о полиции»; п.п.1,2 ч.1 ст.6 Федерального закона от 12.08.1995 №144-ФЗ «Об оперативно-разыскной деятельности» (далее – Закон об ОРД):

- Опрашивать руководство и сотрудников компании по интересующим их вопросам. Вовсе не обязательно речь должна идти о вашей компании и сотрудниках. Они могут прийти и с

контрагентах и любых прочих лицах, с которыми контактировала ваша компания.

- В иных ситуациях правоохранители вправе наводить справки ([п. 2 ст. 6 гл. 2 Федерального закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-разыскной деятельности»](#)). **Отвечать на «наведение справок» руководство компании вправе в свободной форме. Представлять документы в этом случае не надо.** Однако оперативники часто подстраховываются и

Полиция запросы

расспросами о ваших контрагентах (поставщиках, покупателях, арендаторах, частных клиентах, банках и т.д.), госслужащих, с которыми вы контактировали;

- Наводить справки, то есть запрашивать у вашей компании информацию и знакомиться с документами о вашей компании, ваших

подкрепляют запросы ссылками на [статьи 6– 8 Закона № 144-ФЗ](#). Это не должно вводить налогоплательщика в заблуждение. В этих нормах нет указания, что оперативники имеют право запрашивать документы.

- Порядок оформления любой исходящей корреспонденции регламентирует [приказ МВД от 20.06.2012 № 615](#) «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в органах внутренних дел» - **там нет**

запроса.... – ЕСЛИ ОШИБКА В ОФОРМЛЕНИИ- НЕ ОТВЕЧАЕМ
Межстрочные интервалы и кегль, ДАТА АДРЕС И Т.Д –СМОТРИМ ВСЕ

В [пункте 62](#) Инструкции четко указано, что доставку и отправку документов осуществляют с помощью почты, фельдъегерской службы, электросвязи, с использованием ведомственной магистральной сети передачи данных. ТО ЕСТЬ НАПИСЬМА ПРИНЕСЕННЫЕ ЛИЧНО ОПЕРАТИВНИКОМ ИЛИ ПО ЭЛПОЧТЕ БЕЗ ЭЦП МОЖНО НЕ ОТВЕЧАТЬ

- Если сотрудник полиции нарушил права организации, жалуйтесь в вышестоящий орган или начальству оперативника. Незаконное истребование документов — нарушение прав ([ст. 53 Закона № 3-ФЗ](#)). В отдельных случаях стоит обратиться в суд или прокуратуру.
- Запрос законен, только если в нем обозначено, что он составлен и направлен «в рамках проверки материала из Книги учета заявлений и сообщений о преступлениях, об административных правонарушениях, о происшествиях

(КУСП)» (ст. 13 Закона «О полиции»). При этом в запросе должны быть указаны регистрационный номер и дата принятия заявления (приказ МВД от 29.08.2014 № 736 «Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и разрешения в территориальных органах МВД РФ заявлений и сообщений о преступлениях, об административных правонарушениях, о происшествиях»). Таким образом, законным является исключительно запрос, в котором указано, что он составлен и направлен «в рамках материала проверки КУСП № ____ от «__" __20__ г.»

- Сотрудник полиции вправе запрашивать документы по возможным преступлениям, которые находятся в компетенции полиции ([ст. 13 Закона «О полиции»](#)). Налоговыми преступлениями занимаются следственные органы ([ст. 151 УПК](#), [ст.198–199.4 УК](#)). Если оперативник мотивирует свой запрос фразой «в целях предупреждения, выявления и пресечения налоговых преступлений», он превышает полномочия. Компания вправе не реагировать на такой документ.

Полицейские доказательства

ЛЕГИТИМНОСТЬ

- МВД России и ФНС России подписали совместный [приказ № 317/ММВ-7-2/481@](#), устанавливающий Порядок представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу. Приказ направлен на государственную регистрацию в Министерство юстиции Российской Федерации 7 июня 2017 года.
- Налоговым органам предоставлено право получать результаты оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел статьей 11 Федерального закона от 12.08.1995 № 144ФЗ "[Об оперативно-розыскной деятельности](#)" (в редакции Федерального закона от [28.06.2013 № 134-ФЗ](#)). При этом установлено, что материалы оперативно-розыскной деятельности представляются в порядке, предусмотренном ведомственными нормативными актами.
- Совместным приказом МВД России и ФНС России утверждены формы Постановления руководителя органа внутренних дел о представлении результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу и Постановления о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, и их носителей.
- Результаты оперативно-розыскной деятельности могут представляться органами внутренних дел как инициативно, так и по запросам налоговых органов, и будут использоваться налоговыми органами при реализации полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, обеспечению интересов государства в делах о банкротстве, а также полномочий в сфере государственной регистрации.
- Использование результатов оперативно-розыскной деятельности может оказать существенное влияние на установление и пресечение фактов нарушения законодательства Российской Федерации, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы.

Полицейские доказательства легитимность?

- Отказывая в принятии к рассмотрению жалобы налогоплательщика Конституционный Суд Российской Федерации отметил, что право налоговых органов в рамках выездных налоговых проверок привлекать сотрудников органов внутренних дел направлено на качественный и полный сбор доказательственной базы по нарушениям законодательства о налогах и сборах в рамках межведомственного взаимодействия органов государственной власти, а следовательно, само по себе оно не может расцениваться как нарушающее конституционные права налогоплательщиков, как и оспариваемые заявителем нормы права, закрепляющие полномочия налогового органа вызывать граждан в качестве свидетелей для дачи показаний в установленном порядке.
- Данные выводы содержатся в [Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 25.01.2018 N 14-О \(по жалобе ПАО "Нижнекамскнефтехим" на нарушение конституционных прав и свобод подпунктом 12 пункта 1 статьи 31, пунктом 1 статьи 36, пунктами 1 и 5 статьи 90 Налогового кодекса Российской Федерации, а также частью 1 статьи 75 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации\)](#).
- Такие доказательства могут использоваться налоговыми органами в числе других доказательств при рассмотрении материалов налоговой проверки (п. 4 статьи 101 НК РФ) или при оценке факта налогового правонарушения (п. 7 ст. 101.4 НК РФ). Но только в том случае, если соответствующие мероприятия проведены и материалы оформлены согласно требованиям, установленным Федеральным законом от [12.08.95 № 144-ФЗ «Об оперативнорозыскной деятельности»](#).

- Доказательства, добытые полицией вне рамок проверок, действительны, если добыты в рамках уголовного дела ([Постановление от 28.07.15 № А53-6100/2014](#)). ФАС Поволжского округа ([постановление от 17.12.13 № А12-9017/2012](#))

Досмотр обыск

- Что же такое досмотр? Досмотр – это принудительное обследование гражданина, его одежды, вещей, а также транспортных средств, с целью обнаружения и изъятия документов, вещей и предметов, которые явились орудием или объектом правонарушения. Правила и порядок проведения досмотра регулируются статьями 27.7, 27.9 КоАП РФ.
- Правом на проведение досмотра обладают: сотрудники органов внутренних дел (полиции), сотрудники Росгвардии, сотрудники пограничной службы, сотрудники ФСО, а также, в особых случаях, лица, указанные в ст.27.2 и 27.3 КоАП РФ.
- Важно особенностью досмотра является то, что он проводится лицом того же пола, что и досматриваемый гражданин с обязательным присутствием двух понятых, разумеется того же пола. Стоит отметить, что досмотр личных вещей может производиться без присутствия понятых, при условии применения средств видеозаписи. О производстве досмотра составляется протокол, в котором фиксируются все установленные факты, имеющие значения для производства по делу, а также сведения о применяемых технических средствах.
- Обыск – является процедурой, проводимой в рамках расследования уголовного дела, в порядке, установленном УПК РФ (ст.182 УПК РФ). Целью обыска, как правило, является обнаружение имеющих значение для следствия предметов, документов, ценностей, орудий преступления и т.д.

Обыск

~~В соответствии с ч. 4, 5 ст. 182 УПК РФ обыск является следственным действием, основанием для производства которого является наличие достаточных данных полагать, что в какомлибо месте или у какого-либо лица могут находиться орудия, оборудование или иные средства совершения преступления, предметы, документы и ценности, которые могут иметь значение для уголовного дела на основании~~

Обыск проводится в следующем порядке.

До начала обыска следователь (ч. 4, 5 ст. 182 УПК РФ)

- *предъявляет постановление о его производстве, в случае обыска жилища предъявляется судебное решение, разрешающее его производство (ст.165 УПК);*

- *предлагает добровольно выдать подлежащие изъятию предметы, документы и ценности, которые могут иметь значение для уголовного дела (если они выданы добровольно и нет*

При производстве обыска (ч. 6 -11 ст. 182 УПК)

- I.** Могут вскрываться любые помещения, если владелец отказывается добровольно их открыть.
- II.** Не должно допускаться не вызываемое необходимостью повреждение имущества.
- III.** Изымаются предметы и документы, изъятые из оборота.
- IV.** Участвует лицо, в помещении которого производится обыск, либо совершеннолетние члены его семьи.

Протокол обыска

- V.** Вправе присутствовать защитник, а также адвокат того лица, в помещении которого производится обыск.
- VI.** Следователь вправе запретить лицам, присутствующим в месте, где производится обыск, покидать его, а также общаться друг с другом или иными лицами до окончания обыска.
- VII.** Изъятые предметы, документы и ценности предъявляются понятым и другим лицам, присутствующим при обыске, и в случае необходимости упаковываются и опечатываются на месте обыска, что удостоверяется подписями указанных лиц.
- VIII.** Следователь принимает меры к тому, чтобы не были оглашены выявленные в ходе обыска обстоятельства частной жизни лица, в помещении которого был произведен обыск, его личная и (или) семейная тайна, а также обстоятельства частной жизни других лиц.

При производстве обыска также составляется протокол в соответствии со ст. ст. 166, 167 УПК РФ (ч. ч. 12 - 15 ст. 182 УПК РФ).

Протокол может быть написан от руки или изготовлен с помощью технических средств. При производстве следственного действия могут

также применяться стенографирование, фотографирование, киносъемка, аудио- и видеозапись. Стенограмма и стенографическая запись, фотографические негативы и снимки, материалы аудио- и видеозаписи хранятся при уголовном деле (ч. 2 ст. 166 УПК РФ).

При составлении протокола учитываются также следующие особенности:

- в протоколе должно быть указано, в каком месте и при каких обстоятельствах были обнаружены предметы, документы или ценности, выданы они добровольно или изъяты принудительно;
- все изымаемые предметы, документы и ценности должны быть перечислены с точным указанием их количества, меры, веса, индивидуальных признаков и по возможности стоимости;
- если в ходе обыска были предприняты попытки уничтожить или спрятать подлежащие изъятию предметы, документы или ценности, то об этом в

<i>Процедура</i>	<i>Основание</i>	<i>Обязательно с т ь явки по вызову</i>	<i>Последс т вия неявки</i>	<i>Последстви я участия</i>	<i>Возможно с т ь явки с адвокатом</i>
Допрос	Возбужденн ое уголовное дело, повестка следователя	Обязательна	Привод	Показания являются доказательс т вом по уголовному делу	Да
Опрос	Проведение оперативнорозыскны х мероприяти й	Необязательн а	Нет	Получение сотруднико м оперативной информации	Да

		Необязательн		Получение сведений, влияющих на дальнейшую	
Дача	Наличие материала в	а	Нет		Да



объяснений производств

1. Свидетель, потерпевший **Порядок вызова на**

допрос вызывается на допрос повесткой, в которой указываются, кто и в каком качестве вызывается, к кому и по какому адресу, дата и время явки на допрос, а также последствия неявки без уважительных причин.

2. Повестка вручается лицу, вызываемому на допрос, под расписку либо передается с помощью средств связи. В случае временного отсутствия лица, вызываемого на допрос, повестка вручается совершеннолетнему члену его семьи либо передается администрации по

месту его работы или по поручению следователя иным лицам и организациям, которые обязаны передать повестку лицу, вызываемому на допрос.

*3. Лицо, вызываемое на допрос, обязано явиться в назначенный срок либо заранее уведомить следователя о причинах неявки. В случае неявки без уважительных причин лицо, вызываемое на допрос, может быть подвергнуто приводу либо к нему могут быть применены иные меры процессуального **1) обязательство** принуждения, **о явке** предусмотренные **2)***

принудительный *ст. 111 УПК*

привод

3) денежное взыскание

*В судебном заседании на них может быть наложено денежное взыскание в размере **до двух тысяч***

Повестка о вызове на допрос

(правовая основа вызова, иначе говоря, делается ссылка на ст. 188 УПК РФ):

- *дата и время явки на допрос;*
- *наименование органа предварительного расследования, в который лицо вызывается;*
- *адрес, где располагается орган предварительного следствия (орган дознания);*
- *номер кабинета в здании, в которое вызываемый должен явиться;*
- *к кому его вызвали;*
- *для чего вызвали;*
- *в каком качестве;*
- *какие документы он при себе должен иметь (паспорт или иной документ, удостоверяющий личность);*
- *разъяснение о праве пригласить для участия в допросе защитника самостоятельно либо ходатайствовать об обеспечении участия защитника следователем (дознавателем и др.) и соответственно о праве прийти на допрос со своим защитником (адвокатом);*
- *номер телефона, по которому следует уведомить лицо, к которому свидетель (обвиняемый и др.) был вызван, о наличии причин, препятствующих явке по вызову в назначенный срок и (или) о намерении заявить ходатайство об обеспечении участия защитника (иным способом уведомить и представить письменное заявление об этом по адресу органа предварительного расследования);*
- *последствия неявки без уважительных причин.*

Особенности процедуры проведения допроса

- ☐ *Задавать наводящие вопросы запрещается. В остальном следователь свободен при выборе тактики допроса.*
- ☐ *Допрашиваемое лицо вправе пользоваться документами и записями.*
- ☐ *По инициативе следователя или по ходатайству допрашиваемого лица в ходе допроса могут быть проведены фотографирование, аудио- и (или) видеозапись, киносъемка, материалы которых хранятся при уголовном деле и по окончании предварительного следствия опечатываются.*

❑ *Если свидетель явился на допрос с адвокатом, приглашенным им для оказания юридической помощи, то адвокат присутствует при допросе и пользуется правами, предусмотренными частью второй статьи 53 УПК. По окончании допроса адвокат вправе делать*

Протокол допроса

В протоколе указываются (ч. 3 ст. 166 УПК РФ):

- 1) место и дата производства следственного действия, время его начала и окончания с точностью до минуты;
- 2) должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол;
- 3) фамилия, имя и отчество каждого лица, участвовавшего в следственном действии, его адрес и другие данные о его личности.

В протоколе допроса указывается, что допрашиваемому

(свидетелю, потерпевшему, подозреваемому, обвиняемому), а также участвующим лицам (например, специалисту-криминалисту) разъяснены права и обязанности под роспись.

В протоколе должны быть указаны также технические средства, применённые при производстве следственного действия, условия их использования. В протоколе должно быть отмечено, что лица, участвующие в следственном действии, были заранее предупреждены



Важно!

Показания записываются от первого лица и по возможности дословно (ч. 2 ст. 190 УПК РФ). Это означает, что, протоколируя показания, следователь должен точно передавать их содержание, сохранять формулировки и выражения, свойственные речи допрашиваемого. При этом

отнюдь не обязательно заносить в протокол каждое слово. Протокол представляет собой конспект, но без редактирования речи допрашиваемого, либо в дальнейшем следователь может быть обвинен в искажении полученных показаний. Записывая показания, он должен их систематизировать, устраняя повторы и сведения, не относящиеся к делу.

Протокол допроса должен содержать только то, что говорилось допрашиваемым. Показания должны быть

- | | |
|------------------------------|-------------------------|
| • Опрос | • Исследование |
| • Наведение | • предметов и |
| • справок | • документов |
| • Сбор образцов для | • Наблюдение |
| • сравнительного | • Отождествление |
| • Исследования | • личности |
| • Проверочная закупка | |

- **Оперативное внедрение**
- **Контролируемая поставка**
- **Оперативный эксперимент**
- **Получение**

- СНЯТИЕ ИНФОРМАЦИИ С ТЕХНИЧЕСКИХ КАНАЛОВ СВЯЗИ
- ПОЛУЧЕНИЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ ИНФОРМАЦИИ
- ПОЛУЧЕНИЕ СПРАВОК ПО ОПЕРАЦИЯМ И СЧЕТАМ
- ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ,

Обследование

- **Оперативно-розыскные мероприятия, которые могут**
- **проводиться только на основании судебного решения**
- ОБСЛЕДОВАНИЕ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ
- КОНТРОЛЬ ПОЧТОВЫХ ОТПРАВЛЕНИЙ, ТЕЛЕГРАФНЫХ И ИНЫХ СООБЩЕНИЙ
- ПРОСЛУШИВАНИЕ ТЕЛЕФОННЫХ ПЕРЕГОВОРОВ

- ПО ОПЕРАЦИЯМ, СЧЕТАМ И ВКЛАДАМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
- ПРОВОДИТСЯ НА ОСНОВАНИИ РАСПОРЯЖЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО

ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОРГАНА МВД РФ (копия вручается)

- В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИЗИЧЕСКОЙ ЗАЩИТЫ
СОТРУДНИКОВ- ДРУГИЕ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

- **Поняты+ протокол**

- Доследственная проверка СТ 144 УПК
- Получать объяснения
- Получать образцы для
- сравнительного исследования
- Истребовать и изымать
- документы и предметы
- Назначать судебную

- экспертизу
- Производить осмотр места происшествия,
- документов, предметов, трупов, освидетельствование
- Требовать производства документальных проверок,
- ревизий, исследований документов, предметов, трупов,
- привлекать к участию в этих действиях специалистов
- Давать органу дознания обязательное для
- исполнения письменное поручение о проведении
- оперативно-розыскных мероприятий

УД есть, то СЛЕДОВАТЕЛЬ (ДОЗНАВАТЕЛЬ) ВПРАВЕ

- Только на основании решения суда
- Осмотр жилья, обыск и выемка в жилье,
- Ломбард+обыск и выемка у адвоката
- Без суда
- ОСМОТР МЕСТА ПРОИСШЕСТВИЯ, ПРЕДМЕТО В И ДОКУМЕНТОВ
- ОСВИДЕТЕЛЬСТВОВАНИЕ
- СЛЕДСТВЕННЫЙ ЭКСПЕРИМЕНТ
- ОБЫСК
- ВЫЕМКА
- НАЛОЖЕНИЕ АРЕСТА НА ПОЧТОВО-ТЕЛЕГРАФНЫЕ ОТПРАВЛЕНИЯ
- КОНТРОЛЬ И ЗАПИСЬ
- ПОЛУЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОЕДИНЕНИЯХ МЕЖДУ АБОНЕНТАМИ
- ДОПРОС, ОЧНАЯ СТАВКА
- ПРЕДЪЯВЛЕНИЕ ДЛЯ ОПОЗНАНИЯ
- ПРОВЕРКА ПОКАЗАНИЙ НА МЕСТЕ

- ПРОИЗВОДСТВО СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ
- ПОЛУЧЕНИЕ ОБРАЗЦОВ ДЛЯ СРАВНИТЕЛЬНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ
- НАЛОЖЕНИЕ АРЕСТА НА ИМУЩЕСТВО
- Обжаловать –
Ведомственный контроль,
Прокуратура, суд

ПОНЯТЫЕ

- Непостоянное присутствие понятых в процессе проведения выемки, может быть признано серьезным процессуальным нарушением, например их выход во время проведения изъятия документов и предметов, даже если они будут впоследствии ознакомлены с изымаемыми

документами ([см. дело №А74-6105/2013,](#)

[Постановление](#)

[ФАС Поволжского округа от 10.03.2011 по делу
N А12-9423/2010](#));

Проверки. Обследование

- Разрешено обследование жилых помещений. В практике был случай, когда в ходе обыска обнаружена печать другой организации в квартире главного бухгалтера компании (О чем был составлен акт обследования жилого помещения).
- **В доме главбуха нашли печати и накладные.** В итоге суд встал на сторону проверяющих, о чем вынесено постановление [АС Уральского округа от 12.07.16 № А76-9556/2014](#). Если документы находятся в жилом помещении, то в рамках обследования попасть туда и изъять документы (без согласия проживающих там лиц) нельзя. Это признают и сами полицейские (**Статья 15 «Закона о полиции»**). Выемка или обыск в жилище могут производиться только с санкции суда (**ч.3 ст.182, ч.2 ст.183 УПК РФ; абз.2 ст.8 «Закона об ОРД»**).
- А вот отказать в изъятии части документов можно на том же основании, что и при их запросе.

Если требуемые документы содержат охраняемую законом тайну (например, коммерческую), то они могут изыматься только в рамках расследования уголовного дела (т.е. оно уже должно быть возбуждено) или с санкции суда (**ст.5, ч.1-3 ст.6 Федерального закона от 29.07.2004 №98-ФЗ**)

- **АС Центрального округа от 10.03.2015 № А64-1522/2014-** информация с компьютера
- **Второй ААС от 10.11.2015 № 02АП-7952/2015** суд принял во внимание изъятые письма и файлы с компьютера и флеш-накопителя главного бухгалтера.

Полиция обследование

- При проведении обследования должностное лицо органов внутренних дел также вправе изымать обнаруженные вещи, документы и предметы, о чем составляется протокол (п.23-33 Приложения №1 к Приказу МВД России от 01.04.2014 №199). При изъятии документов с них должны быть на месте изготовлены копии, которые передаются лицу, у которого производилось обследование и изъятие. В случае невозможности изготовления копий на месте они должны быть изготовлены в течение 5-ти рабочих дней и переданы лицу, у которого изъяты, а если это невозможно - в течение 3-х дней направлены по почте.

- Если Части 1 — 3 ст. 6 Федерального закона от 29.07.2004 N 98-ФЗ **Коммерческая тайна**, то изымать документы могут только если пришли в рамках возбужденного уголовного дела, то есть когда к вам пришли с постановлением о выемке/обыске или через суд, что в нашей ситуации тоже означает наличие возбужденного уголовного дела. Если полицейские все же изымают такие документы, то пригрозите им, что сделаете отметку в протоколе изъятия и пожалуетесь потом в прокуратуру (ст.5, 21 «Закона об ОРД»; Приказ Генпрокуратуры РФ от 21.12.2007 №207 в ред. Приказа Генпрокуратуры РФ от 27.02.2009 №55

Видеосъемка

- В качестве аргумента суд может учесть • и незаконность проведения съемки. Так, ФАС Поволжского округа (постановление от 19.09.13 № А65-29877/2012) отказался приобщать предоставленные налоговиками фотографии, так как на предприятии действовал строгий внутриобъектовый режим. Это подтверждалось внутренними документами. В связи с чем проведение съемки без разрешения не допускалось. Инспекторы такое разрешение не представили.
- Иногда инспекторов подводит записывающая техника. Но это исключительно счастливая случайность для налогоплательщика. Тот же суд (постановление от 10.03.11 № А12-9423/2010) не принял в качестве допустимых доказательства инспекции о

выемке из-за неполноты ее фиксации. У видеокамеры в 15 часов 28 минут сел аккумулятор. А сама выемка продолжалась до 20 часов 55 минут. Суд решил, что содержание видеозаписи не может отражать и подтверждать всех действий по производству выемки, на которые ссылается налоговый орган.

Если вы снимаете действия проверяющих, стоит уведомить их об этом. Иначе судьи сочтут, что видеозапись — недопустимое доказательство.

Об этом напомнил налогоплательщикам АС Северо-Кавказского округа ([постановление от 05.09.2019 № А32-33751/2018](#)).

-

Полиция

- При изъятии электронных носителей можно сделать копии

- Подробная опись документов
- Фиксировать то, что изымают (серии номер техники, если сами открыли шкаф тоже фиксировать)
- Чистый рабочий стол и комп
- Обыск на адрес и все равно какие организации
- При обыске может запрет на общение по тел кроме адвоката, и могут запретить покинуть помещение
- Обследование- вывеска на двери. На сервере табличка – собственность компании такой-то

Правила общения с полицией

- Ничего не говорить (51 Конституции, 48 статья право на защиту – без адвоката)
- Не говорить в курилке и вообще с полицией
- Проверять их документы
- Не говорить о своих связях
- Если пришли, то помогаем и делаем все быстро
- Не отказываемся от подписей

- Уклончивые ответы и 51 статья

Выемка

- В ходе выездной проверки сотрудники ИФНС имеют право изъять, в том числе документы взаимозависимой с проверяемой фирмой компании. [Информация ФНС](#); [Определение ВС от 13.06.2019 № 305-ЭС19-7994](#)
 - **Постановление АС Московского округа от 13.02.2018 года по делу №А40-64246/2017. изъяли переписку, печати и т.д.- ПРОИГРАЛ**
 - Ночное подписание протокола о выемке документов не делает саму выемку незаконной
- По правилам, при налоговых проверках запрещено производить выемку (изъятие) документов в ночное время (с 22 до 6 часов). Однако это не значит, что закончить протоколирование выемки сотрудники инспекции также обязаны до 22 часов.
- Письмо Минфина от 05.10.2017 № 03-0208/64830
- оригиналы документов могут быть изъяты, если для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица, например для проведения экспертизы ([Определение ВС РФ от 26.09.2016 №305-КГ16-11358](#))
 - Препятствование проведению осмотра и выемки может повлечь за собой привлечение к административной ответственности по ст.19.7.6 и 19.4.1 КоАП РФ, поэтому не следует этого делать. [Определение ВС РФ от 10.12.2018 N](#)

302-КГ18-20113

Ни суды трех инстанций, ни Верховный суд не поддержали эту организацию, когда она решила обжаловать выемку. По мнению судей, систематическое непредставление документов по требованию является достаточным основанием полагать, что плательщик может уничтожить, сокрыть, исправить или изменить подлинники документов.

✓ Кстати, в ходы выемки налоговики могут изъять не только документы, но и электронные носители информации (к примеру, жесткие диски).

- Оспаривать выемку бесполезно
- Определение ВС РФ от 17 апреля 2020 года № 306-ЭС-3991

- Выемка незаконна, так как не было достаточных оснований помещению дали, копии приготовили, о чем уведомили ИФНС А06-841/2019.

Выемка ИФНС

- понятые могут и не расписываться в описи документов ([см. дело № А40-208999/15](#)).
- В тоже время стоит помнить, что должностные лица в случае невозможности составления детальной описи на месте могут упаковать изымаемые документы и предметы в присутствии понятых и налогоплательщика способом, исключающих несанкционированный доступ к ним, и составить опись в помещении налогового органа в присутствии проверяемого лица в иное время, о чем его должны уведомить (см. например дело №А40-27170/2016). Также налоговый орган может составить «усеченный» вариант описи, без детального указания каждого конкретного изымаемого документа и такой вариант также будет соответствовать положениям НК РФ (см. дело №[А40-141659/2014](#)).

- Налогоплательщику стоит помнить, что компьютеры, ноутбуки, серверы, записные книжки сотрудников также являются предметами, которые подлежат выемке, проводимой налоговыми органами (см. [дело №А40-98029/2016](#)).

Прокуратура

- **Неправомерно заблокировали счета.**
- **Нарушили срок ознакомления с материалами проверки.**
- **Не учли смягчающие обстоятельства.**
- **Потребовали документы, не связанные с проверкой. Не вернули налоговую переплату.**
- **Нарушили процедуру ареста имущества.**
- **Разгласили коммерческую тайну.**
-
- Формат жалобы похож на исковое заявление в суд. В ней обязательно должны быть:
- сведения о конкретном должностном лице, нарушившем закон (Ф.И.О., должность, место работы);
- краткое описание ситуации с упором на факты. Описание лучше составить в хронологическом порядке;
- законодательное подтверждение, что права компании нарушены или интересы ущемлены (ссылки на нормы законов, постановлений и писем);
- доказательства правоты компании — заверенные копии документов, свидетельские показания.
- Затягивание сроков проверок
- сам по себе факт непринятия решения в установленный НК срок не влечет автоматического признания решения инспекции незаконным ([п. 7 ст. 101 НК](#)). По мнению судов, в данном случае можно

говорить только о пропуске процессуальных сроков по взысканию налога.

- прокуратура выносит представления в адрес руководителя УФНС с требованием устранить нарушения налогового законодательства (письмо прокуратуры Липецкой области от 10.03.2020 № 71-1233/2020)
- **прямой материальный ущерб**: как в виде постоянно возрастающей суммы пеней (рассчитывается на дату принятия решения), так и в виде расходов на представителя, регулярно и безрезультатно посещающего ИФНС. Следует отметить, что именно указанные обстоятельства суды расценивают как нарушение прав налогоплательщика, необходимое для удовлетворения иска ([п. 1 ст. 198 АПК](#)).
- Если компания обратится по какому-либо вопросу к специалисту, суд рассмотрит его

заключение наравне с экспертизой ИФНС. Такое заключение будут оценивать в качестве прочего доказательства ([ст. 89 АПК](#), [п. 14](#) постановления Пленума ВАС от 04.04.2014 № 23).

- А в деле ООО «Флагман-Центр» удалось подтвердить прибыльность сделки и опровергнуть заключение специалиста ИФНС ([постановление АС Центрального округа от 17.10.2019 № Ф10-4367/2019](#)).

- Воспользоваться помощью специалиста — законное право налогоплательщика ([ст. 96](#) НК, [п. 14](#) постановления Пленума ВАС от 04.04.2014 № 23).
- Работает заключение специалиста и как самостоятельное доказательство. В деле ООО «Созидание» благодаря заключению специалиста удалось доказать, что компания не могла без привлечения субподрядчиков выполнить работы ([постановление АС Центрального округа от 25.09.2018 № Ф10-5960/2017](#))

Экспертиза

- одним из ключевых доводов является заключение эксперта (например, дела №№А40-126570/2015, А40-13039/2016)

- Эксперт должен соответствовать требованиям Федерального закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015)
- "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации"
- При этом, обращаем внимание, что **закключение эксперта** является **одним из доказательств** по проверке, заранее не имеет установленной силы или приоритетного положения, не носит обязательного характера, подлежит оценке наравне с другими доказательствами по проверке, а также **не может быть единственным доказательством по проверке**. Аналогичный вывод изложен в [Постановлении ФАС Поволжского округа от 13.09.2011 г. № А65-27977/2010](#)

Требования к эксперту

- Высшее образование
- дополнительное образование по конкретной экспертной специальности.
(диплом эксперта с приложениями, без которых он не действителен (Приказ Министерства образования и науки РФ от 2 мая 2012 г. N 364), а также удостоверение о повышении квалификации эксперта по профилю экспертизы).
- Сомнения в квалификации- повторную в тч в суде ([постановление от 16.11.15 № 08АП-2979/2015](#) и в суде внести депозит([постановление АС](#)

ЗападноСибирского округа от 24.04.17 № Ф04-5926/2016).

Экспертиза

- Компания вправе заявить ходатайство об отводе эксперта. Причиной может быть, например, если инспекция не предоставила документы о его образовании и квалификации. Так же отвод возможен, если:
- отсутствует свидетельство о страховании ответственности;

- присутствует спорная судебно-арбитражная практика по экспертизам, проведенным данным экспертом.
- Конституционный Суд Российской Федерации отказал обществу в принятии жалобы к рассмотрению, ссылаясь на положения [пункта 1 статьи 54](#) и [пункта 1 статьи 54.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которым налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу на основе документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, при этом не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.
- Также Конституционный Суд Российской Федерации отметил, что [статья 75](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, содержащая понятие письменных доказательств и указывающая порядок их представления в арбитражный суд не предполагает использования недопустимых письменных доказательств при доказывании в арбитражном суде тех или иных обстоятельств, а потому сама по себе, как и [статья 96](#) Налогового кодекса Российской Федерации, также не может рассматриваться как нарушающая конституционные права заявителя.
- Кроме того, ссылаясь на свое Определение от 29.09.2016 N 1749-О Конституционный Суд Российской Федерации указал, что положения [статей 95 и 96](#) Налогового кодекса Российской Федерации направлены на получение при осуществлении мероприятий налогового контроля достоверной и объективной информации

для целей налогообложения, при этом [статья 96](#) Налогового кодекса Российской Федерации не предусматривает возможности проведения экспертизы специалистом, привлеченным налоговым органом.

- Данные выводы содержатся в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 20.12.2019 N 3115-О (по жалобе ПАО "Нижнекамскнефтехим" на нарушение его конституционных прав положениями [статьи 96](#), [пунктом 2 статьи 153](#) и [пунктом 2 статьи 249](#) Налогового кодекса Российской Федерации, а также [частью 1 статьи 75](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).
-

Экспертиза

Специалист или эксперт

- Суд не принял в качестве надлежащего доказательства заключение специалиста([постановление ФАС СевероЗападного округа от 06.09.04 № А56-41763/03](#)).

Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС [Уральского от 27.07.09 № Ф09-5320/09СЗ](#) и [Западно-Сибирского от 27.07.09 № Ф04-4105/2009\(10368-А03-49\)](#) округов. Но есть и обратная практика, когда суды считают, что заключения специалистов тоже могут быть рассмотрены в качестве доказательств ([определение Верховного Суда РФ от 04.04.16 № 305-КГ16-1649](#)).

Эксперт или специалист

- Эксперт формирует доказательственную базу. В отличие от него специалист не проводит исследования и не дает заключений, **а лишь содействует проведению налогового контроля**. Следовательно, **если налоговый орган выносит решение о привлечении специалиста в соответствии со ст. 96 НК РФ, а привлеченное лицо составляет заключение, в котором содержатся обоснованные ответы на поставленные вопросы, такое действие налогового органа следует рассматривать как привлечение эксперта и нарушение порядка проведения экспертизы.**
- Указанные вывод отражены в судебной практике (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.09.2011 года по делу

№А40-65585/11-129-280, Определение ВАС РФ от 13.07.2012 года №ВАС-8625/12, [Постановление](#) ФАС СевероЗападного округа от 29.10.2009 года № А56-58081/2008, Постановление ФАС Поволжского округа от 09.09.2008 года № А57-365/08-33, оставлено в силе Определением ВАС РФ от 24.11.2008 года № 13976/08, [Постановление](#) ФАС УО от 27.07.2009 года № Ф09-5320/09-С3).

- Между специалистом (привлекаемым в порядке [ст. 96](#) НК РФ) и экспертом (процедура привлечения которого определена [ст. 95](#) НК РФ) имеется существенное различие. Как подчеркнул Девятый арбитражный апелляционный суд в [Постановлении](#) от 08.12.2011 года № 09АП-31311/2011-АК, специалист не проводит исследований и не дает заключений - его функция заключается лишь в содействии осуществлению мероприятий налогового контроля. Поэтому его мнение, в отличие от заключения эксперта, не имеет доказательственного значения. Соответственно, заключение специалиста не может быть признано допустимым доказательством по данному делу ([Постановление](#) ФАС МО от 23.03.2012 года № А40-65585/11-129-280, [Определение](#) ВАС РФ от 13.07.2012 года № ВАС-8625/12 указанное решение оставлено в силе, Постановление 10 ААС от 28.02.2014 года №А41-26943/13, от 06.02.2014 года №А41-26955/13, Постановление 9 ААС от 02.09.2013 года по делу №09 АП-24678/2013, Постановление 14 ААС от 06.08.2014 года, Постановление АС СЗО от 27.11.2015 года по делу №А524000/2014).
- Из Постановления 20 ААС от 02.03.2016 года по делу №20АП-472/2016 следует, что **если привлечение специалиста имело своей целью не выполнение специалистами указанной организации специальных действий, выходящих за пределы возможностей должностных лиц инспекции, проводивших налоговую проверку, а получение разъяснений вопросов, требующих особого познание, то в этом случае должен привлекаться эксперт.** В силу [абзаца 2 пункта 1 статьи 95](#) НК РФ в случае необходимости получения разъяснений возникающих вопросов, требующих специальных познаний в науке, искусстве, технике или ремесле, назначается экспертиза.

Экспертиза по копиям

- Закон не запрещает представлять письменные доказательства в копиях и проводить судебную

почерковедческую экспертизу по копии документа (ч. 1 и 2 ст. 71 ГПК РФ).

- Вопросы о достаточности и пригодности материалов, предоставленных для исследования, а также о методике проведения экспертизы относятся к компетенции лица, проводящего экспертизу.
- [Определение ВС РФ от 16.06.2020 № 5-КГ20-58](#)

- эксперт имеет право провести экспертизу по копиям документов, если сочтет их достаточными (п.10 Постановления Пленума ВАС РФ от 20.12.2006 №66, Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.11.2014 №15АП13615/2014, Постановление ФАС МО от 05.08.2014 по делу №А40-11794/2013)

Экспертиза по копиям

- Судебная практика не признаёт в качестве надлежащих и бесспорных доказательств заключения экспертов, сделанные по копиям документов. При этом суды указывают, что проведение почерковедческой экспертизы на основании копий не допустимо ([Постановление ФАС Московского округа от 29.01.2013 по делу № А40-41467/12](#); [Постановление ФАС Северо-Западного округа от 29.03.2012 по делу N А52-1759/2011](#); [Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.03.2016 года №09АП-456/2016](#), [Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 09.12.2011 N 09АП-31306/2011](#) ([Постановление ФАС МО от 11.04.2012 N А4061617/11-129-262](#)), а также [Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 10.01.2008 N Ф04-85/2008\(469-А67-41\)](#); от 16.03.2009 [N Ф04-741/2009\(243А27-14\)](#); [Постановление ФАС Уральского округа от 12.02.2009 N Ф09-5527/08-С3](#); [Постановление ФАС Северо-Западного округа от 19.02.2009 N А422271/2008](#)). В [Постановлении Президиума ВАС РФ от 06.03.2012 N 14548/11 по делу N А40-33999/10-47-296](#) сделан вывод о невозможности

проведения экспертизы по вопросу подлинности подписи руководителя первоначального кредитора на договоре уступки права требования от 17.06.2008 ввиду отсутствия в материалах дела подлинника документа.

Экспертиза

- **Налоговый орган не предоставил эксперту достаточного количества образцов документов для исследования.** Методику проведения почерковедческих экспертиз разработал Российский Федеральный центр судебной экспертизы при Минюсте России (РФЦСЭ) (www.sudexpert.ru). Согласно этой методике, для проведения полноценной почерковедческой экспертизы необходимы три вида образцов подписи лица:
 - свободные — выполненные до проведения экспертизы и в отрыве от нее;
 - экспериментальные — выполненные специально в целях проведения экспертизы;
 - условно-свободные — выполненные после возникновения дела, но не специально для экспертизы.
- +
- Собрать все подписи иногда невозможно, подчас налоговики пренебрегают этими правилами. В обоих случаях компания может сослаться на недостаточность образцов, предоставленных в распоряжение эксперта. На этом основании можно отклонить результаты экспертизы (постановления ФАС [СевероЗападного от 29.03.12 № А52-1759/2011](#), [Московского от 23.06.14 № Ф05-5802/2014](#) округов).
- **«Таким образом, назначая почерковедческую экспертизу, налоговый орган вместе с исследуемым документом не представил на экспертизу свободные и экспериментальные образцы подписи.А.**
- Вывод о недопустимости в качестве доказательства, заключения эксперта, вынесенного без достаточных сравнительных материалов, поддерживается судебной практикой (Постановления ФАС ПО от 04.03.2010 по делу № А57-7878/2009; ФАС СЗО от 02.12.2009 по делу № А52-1048/2009).
- В постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда **от 19.02.2016 года №09АП-200/2016-АК по делу №А40-71125/15 – недостаточно образцов подписи**

Экспертиза

- Таким образом, Подписка об ответственности за дачу ложного заключения и Заключение экспертизы являются отдельными документами, и должны быть подписаны по отдельности. Комплект документов, переданных налогоплательщику, состоит из Подписки, датированной 08.07.2016, и экспертного заключения. При этом, Подписка не содержит подписи эксперта, хотя в Подписке предусмотрено место для подписи.
- Считаем, что отсутствие подписи, а следовательно, и подписки однозначно свидетельствует о недействительности экспертного заключения от 18.07.2016 № 408-2016 эксперта Суховой СИ.
- Сложившаяся судебная практика также показывает, что такое заключение не является надлежащим доказательством (Постановления ФАС ПО от 24.11.2011 № А55-194/2011, ФАС

Экспертиза

СКО от 20.06.2012 № А32-6839/2011, ФАС Уральского округа от 15.03.2011 № Ф09-1124/11-С3).

- В соответствии с общей частью судебно-почерковедческой экспертизы:
- количество свободных образцов почерка должно быть не менее чем в 10 - 15 различных документах;
- количество условно-свободных образцов почерка зависит от количества проведенных процессуальных действий, также не менее чем в 10 - 15 различных документах;
- количество экспериментальных образцов почерка отбираются в количестве не менее 12 листов; подписи - не менее 30 - 40 (на отдельных листах по 5 - 6 подписей на каждом).

Экспертиза

- Такая экспертиза, проведенная ответчиком, не может приниматься в качестве допустимого и достоверного доказательства, что подтверждается и судебной практикой».
- **Указанный вывод признан обоснованным и в Определении Верховного суда РФ от 29.11.2016 года №305-КГ16-10399.**
- Начальнику ИФНС № по г. Москве
- - **Ходатайство**
- Ознакомившись с постановлением о назначении почерковедческой (иной) экспертизы от 01.01.2016 №1, ООО «РиК» ИНН 7701111111 выражает свое несогласие с объемом передаваемых в распоряжение эксперта документов. Как следует из материалов дела в распоряжении налогового органа имеется более хх документов, в то время как на экспертизу передаются лишь хх документов, в этой связи ООО «РиК» считает необходимым с целью всестороннего исследования материалов и защиты прав налогоплательщика передать в распоряжение эксперта следующие документы:
 - 1. Договор от 01.01.2016 №1;
 - 2. Акт от 31.01.2016 №1;

Экспертиза

- 3. Счет-фактура от 31.01.2016 №1; • 4.
-
- Генеральный директор И.И. Иванов
- ФБУ «ФРЦСЭ при Министерстве юстиции Российской Федерации».
- **Начальнику ИФНС № по г. Москве**
-
- **Ходатайство**
- Ознакомившись с постановлением о назначении почерковедческой (иной) экспертизы от 01.01.2016 №1, ООО «РиК» ИНН 7701111111 в соответствии пп.1,2 п.7 ст.95 НК РФ заявляет отвод эксперту ООО «Центр Экспертиз» Петрову В.В. в связи с непредставление документов, подтверждающих образование и квалификацию эксперта, отсутствием документов, подтверждающих страхование ответственности эксперта, а также наличием спорной судебно-арбитражной практики по делам, с участием данного эксперта. В качестве эксперта просим назначить Сидорова А.И. – эксперта ФБУ «РФЦСЭ при Минюсте РФ».

Экспертиза

-
- Генеральный директор И.И. Иванов
- Бланк организации
-
- Начальнику ИФНС № по г. Москве
-
- **Ходатайство**
- Ознакомившись с постановлением о назначении почерковедческой (иной) экспертизы от 01.01.2016 №1, ООО «РиК» ИНН 7701111111 в соответствии пп.4 п.7 ст.95 НК РФ просит Вас разрешить присутствовать представителю организации при проведении экспертизы с целью давать объяснения эксперту.

Экспертиза

- В этой связи прошу Вас письменно сообщить дату, время и место проведения экспертизы.
-
- Генеральный директор
И.И. Иванов
- Начальнику ИФНС № по г. Москве
-
-
- **Ходатайство**
- Ознакомившись с постановлением о назначении почерковедческой (иной) экспертизы от 01.01.2016 №1, ООО «РиК» ИНН 7701111111 в соответствии пп.3 п.7 ст.95 НК РФ просит поставить на разрешение эксперта следующие вопросы:
- экспертом (Приложение №3), таких как:
- 1. Могла ли подпись быть выполнена намеренно измененным почерком;
- 2. Могла ли быть подпись выполнена левой (правой рукой);
- 3. Могла ли подпись быть выполнена в необычном психоэмоциональном состоянии;

Экспертиза

- 4. Могла ли подпись быть выполнена в состоянии алкогольного или наркотического опьянения;
- 5. Могла ли быть подпись выполнена в состоянии болезни;
- 6. Могли ли повлиять на подпись возрастные изменения;
- 7. Выполнена ли подпись с подражанием печатному шрифту, прописям или маловыработанному почерку;
- 8. Выполнены ли подписи на документах одним лицом (лицами);
-
- Генеральный директор И.И. Иванов
- Методика судебно-почерковедческой экспертизы предусматривает четыре стадии исследования:
- предварительную;
- раздельную;
- сравнительную;
- оценки результатов и формулирования выводов.

Можно сделать независимое рецензирование экспертного заключения-

Экспертиза

БЕСПОЛЕЗНО!!!!!! Эксперт вправе провести экспертизу по светлым копиям документов. В этом случае налогоплательщик может сделать рецензию на экспертизу. Но это по большей части нецелесообразно (см. например решение арбитражного суда города Москвы от 11.08.2014 по делу №А40-6732/2014 оставленному без изменения Определением Верховного суда РФ от 09.06.2015 №305-ЭС15-6526, Постановления 9 ААС от 15.03.2016 №09АП-3323/2016, от 17.03.2015 №09АП-3586/2015). Лучше провести свою независимую экспертизу по оригиналам документов (см. например постановление АС Московского округа от 14.10.16 № Ф05-14753/2016).

- Организация не знала и не могла знать о пороках подписей и не обязана проводить экспертизу документов. О правомерности позиции общества свидетельствует обширный пласт судебной практики ([определение ВАС РФ от 08.08.13 № ВАС-10423/13](#), постановления ФАС [Московского от 05.03.12 № А40-69750/10-111-346](#), [Уральского от 16.10.13 № Ф09-](#)

Экспертиза

[11085/13, Центрального от 14.03.13 № А48-1141/2011](#)

- [Суд не может игнорировать ваше внесудебное экспертное определение ВС от 05.12.16 № 305-ЭС16-11170](#)
- [Эксперта вызвать в суд и опросить- если не приезжал, то проиграл \(постановление Восьмого ААС от 10.06.16 № 08АП11257/2015\).](#)
- Если экспертизу не оспорил, то ходатайствуй о повторной или проиграл ([постановление АС Волго-Вятского округа от 27.01.10 № А4311303/2008](#)). Основания для назначения повторной экспертизы — противоречия или сомнения в обоснованности первоначального заключения.
- первоначальной экспертизы о недостоверности подписей носят вероятностный характер. Факт подписания счетов-фактур неустановленными лицами — не основание для признания налоговой выгоды необоснованной

Экспертиза

(постановления ФАС [Центрального от 27.02.13 № А64-1283/2012](#), [Московского от 11.03.13 № А40-20430/12-107-93](#), Поволжского [от 28.03.12 № А577066/2011](#), [от 29.11.12 № А65-12846/2012](#) округов).

- **Кроме того, эксперт не отразил определенность своего вывода - из выводов экспертного заключения не следует, что выводы носят категорический или вероятный характер.**
- **Категорический вывод** - это достоверный вывод о факте независимо от условий его существования. Он может быть категорически положительным или категорически отрицательным.
- **Вероятный вывод** - это обоснованное предположение (гипотеза) эксперта об устанавливаемом факте. Обычно отражает неполную внутреннюю психологическую убежденность в достоверности аргументов, среднестатистическую доказанность факта, невозможность достижения полного знания.

Экспертиза- рецензия

- В рецензии нужно исследовать объект экспертизы или проиграл ([постановление Седьмого ААС от 11.07.17 № 07АП-8591/2016](#)).
- эксперт не мог проверить его фактическое состояние- недостоверна ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 27.09.16 № Ф04-3851/2016](#)).
- Неполная экспертиза-повторную или свою ([постановление АС Поволжского округа от 09.07.14 № А65-7241/2013](#)).
- несогласие с выводами эксперта не основание для назначения повторной экспертизы ([постановление от 26.07.17 № 07АП-4411/2017](#)).
- результат судебной экспертизы, субъективны и несущественны ([постановление от 31.08.17 № 03АП-7154/2016](#)
- недостоверность счетов-фактур не может самостоятельно в отсутствие иных фактов и обстоятельств стать безусловным основанием для доначислений. К

аналогичному выводу высшие судьи пришли еще в 2010 году ([постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.10 № 18162/09](#)).

Штраф 20 или 40%

- [АС Восточно-Сибирского округа от 05.12.2018 № А19-19455/2017](#) вина компании определяется в зависимости от вины ее должностных лиц ([п. 4 ст. 110 НК](#)). Инспекция обязана установить, кто из сотрудников компании организовал схему по намеренному уходу от налогов, то есть знал о фиктивности первички.
 - Суд подчеркнул, что ни в акте, ни в решении инспекции нет такой информации. Кроме того, нет сведений, какие именно виновные действия свидетельствуют об умысле. Налоговики не указали, кто из сотрудников сам заполнял счета-фактуры от имени контрагента.
 - Арбитры пришли к выводу, что 40-процентный штраф неправомерен, они снизили размер
- штрафа. Повышенные санкции нельзя предъявлять только из-за нарушений контрагентов и неосмотрительности ([постановление АС Поволжского округа от 14.02.2019 № А55-1230/2018](#)). К аналогичным выводам суды приходили и ранее (постановления АС Волго-Вятского от 07.03.2018 № А82-9857/2016, [Северо-Западного от 20.08.2018 № А21-4555/2017](#) округов).
- Из документов инспекции не ясно, кто именно организовал схему по уходу от налогов. Кассация отменила решения нижестоящих судебных инстанций, проверяющие незаконно предъявили повышенный штраф ([постановление АС Поволжского округа от 08.02.2019 № А6514053/2018](#)).

- об умысле свидетельствует непредставление пояснений об осмотрительности. Суд подчеркнул, что неосторожность при выборе контрагента нельзя приравнять к умыслу ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 08.06.2016 № А67-2504/2015](#)).
- **Конституционный суд не раз говорил, что санкции должны быть справедливыми и соразмерными** (постановления [от 25.02.2014 № 4-П](#), [от 14.02.2013 № 4-П](#))

решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по п. 3 ст. 122 НК РФ в виде штрафа в размере 40% от неуплаченной суммы налога на прибыль и 40% от неуплаченной суммы НДС подлежит признанию недействительным в полном размере.

Переквалификация штрафа

- арбитражный суд не вправе переквалифицировать налоговое правонарушение с п. 3 ст. 122 НК РФ на п. 1 ст. 122 НК РФ, поэтому

[\(постановление 13 ААС от 10.05.2018 по делу № А21–4555/2017, ООО "Абсолют"\)](#)

- Если ИФНС уже значительно снизили штраф, суд оставит ходатайство об уменьшении санкций без удовлетворения ([постановление Восьмого ААС от 27.12.2019 № А70-6888/2019](#)).
- **отягощающие обстоятельства не препятствуют применять смягчающие** ([постановление АС Центрального округа от 05.07.2018 № А08-9621/2016](#)).
- [Федерации](#) ([ст. 13](#) АПК РФ), в части нарушения конституционного принципа правовой определенности.
- 3. Направлять жалобы на нарушение конституционных прав и свобод в Конституционный суд РФ нормоположениями [п. 1 ст. 63](#), [п. 1 ст. 81](#), [п. 2 ст. 95](#), [п. 1 ст. 126](#) Закона о банкротстве, в части нарушения конституционного принципа правовой определенности (если имеется право на обращение и жалоба допустима в соответствии со ст. 96 и 97 Федерального

Штраф в период банкротства

- Мотивированно ходатайствовать в арбитражных судах о направлении судом запроса в Конституционный Суд РФ о несоответствии нормоположений [п. 1 ст. 63](#), [п. 1 ст. 81](#), [п. 2 ст. 95](#), [п. 1 ст. 126](#) Закона о банкротстве [Конституции Российской Федерации](#) (ст. 13 АПК РФ), в части нарушения конституционного принципа правовой определенности).
- Согласно [ст. 63](#) Закона о банкротстве (в ред. [Федерального закона](#) от 29.12.2014 № 482-ФЗ; начало действия с 29.01.2015):

- С даты вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения наступают следующие последствия:
- **не начисляются неустойки (штрафы, пени) и иные финансовые санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей**, за исключением текущих платежей.

Штрафы в налоговом споре

- Если компания признана виновной в совершении налогового правонарушения, суд может снизить размер штрафа, но не свести его к нулю. [Определение ВС от 05.02.2019 № 309-КГ18-14683](#)
- . Ст 112 НК РФ – Постановление арбитражного суда Центрального округа от 09.07.2018г № Ф10-2302/2018 по делу № Ф36 – 4553/2017, Постановление Тринадцатого арбитражного суда от 06.07.2018 № 13АП-12359/2018 по делу № Ф56-87754/2017, Постановление 7 арбитражного апелляционного суда от 02.07.2018г. № 07АП-4874/2018 по делу А27-1017/2018 – перечень статьи не является исчерпывающим и суд в праве с учетом конкретных обстоятельств признать в качестве смягчающих обстоятельств прямо не указанные обстоятельства в ст 112 НК РФ
- Постановление арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 31.01.2017г. № Ф04-6644/ 2016 по делу № Ф27-4936/2016 – право относить те или иные фактические обстоятельства не предусмотренные статьей 112 НК РФ к обстоятельствам смягчающим ответственность НП предоставлено как налоговому органу при производстве по делу о налоговом правонарушении так и суду. И Суд признал в качестве смягчающих обстоятельств тяжелое финансовое положение.
- Суд может учитывать неограниченный круг обстоятельств, смягчающий размер ответственности налогоплательщика (налогового агента), исходя из фактических материалов дела Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.04.2017г. № Ф07-2479/2017, Ф07-2486/2-16 по делу № Ф13-7201/2015
- Проверьте период, за который наложили штраф – ст. 120, 122,123 и остальные- Пленум ВАС №57 от 30.06.2013
- Штраф на авансы не начисляется [определение от 18.04.2018 № 305-КГ17-20241](#)
- Проверить переплату [письмо МФ от 24.10.2017 № 03-02-07/1/69682](#)
- Техническая ошибка Конституционный суд решил, что если нет доказательств преднамеренности действий и нарушение допущено в результате технической ошибки, то штрафовать агента нельзя ([постановление от 06.02.2018 № 6-П](#)) КС от 06.02.2018 № 6-П- при несвоевременном перечислении налога штрафа не будет, если правильно исчислил и уплатил сам налог и пени и Незамедлительно и добросовестно уплачивать недоимку (постановление от 20.04.2017 № Ф09-1922/17
- Минфин считает, что компания освобождается от ответственности, только если она получила ответ на свой собственный запрос (письмо от 20.07.2009 № 03-01-11/4–176). Но суды подчеркивают, что освобождение действует в отношении всех нарушителей, которые следовали разъяснениям Минфина (к примеру, постановления ФАС Московского округа от 14.05.2014 № Ф05-3824/14, Президиума ВАС от 30.11.2010 № ВАС-4350/10).

- АС Восточно-Сибирского округа указал, что проверяющие не установили, какие именно лица умышленно совершили вмененное нарушение. Они не доказали, что действия компании и контрагентов согласованы. Кроме того, они не доказали, что общество осознавало противоправный характер своих действий, желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий (постановление от 28.11.2017 № Ф02-6341/2017).

Суд может учитывать неограниченный круг обстоятельств, смягчающий размер ответственности налогоплательщика, исходя из фактических материалов дела АС СЗО от 14.04.2017г. № Ф07-2479/2017, Ф07-2486/2-16 по делу № Ф13-7201/2015

- **1) Привлечение к налоговой ответственности впервые за данное правонарушение.** Определение Верховного суда РФ от 18.09.2017г. № 303-КГ17-12676 по делу № Ф59-4805/2016 – признали социально значимость деятельности заявителя (подача тепла), привлечение к налоговой ответственности за налоговое правонарушение впервые, тяжелое финансовое положение
- АС МО от 12.05.2017 № Ф05-5617/2017 - Привлечение к налоговой ответственности впервые
- Определение Верховного суда РФ от 25.04.2018 № 309-КГ18-4158 по делу А50-18926/2016 – предприниматель привлекается впервые, относится к субъектам малого и среднего бизнеса, в отношении которых реализуются различные меры государственной поддержки.
- Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.03.2018г № 10АП-1140/2018 по делу № А41-69025/17 – привлекаем впервые, своевременно оплачивает налоги и сборы
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.05.2018г. № ф04-988/2017 по делу Ф70-10587/2016 – ИП привлечен впервые и отсутствует задолженность перед бюджетом.

Штрафы в налоговом споре

- Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 23.10.2017 по делу А669-718/2016 – местное управление пришло к выводу о наличии смягчающих обстоятельств-привлечен впервые, инспекция и НП возражений не представили, суд не видит правовых оснований для ухудшения положения НП.
- Постановление Первого арбитражного Апелляционного суда от 21.03.2018г. № 01АП-1104/2018 по делу Ф79-6942/2017 – Инспекция до суда снижен по причине привлечения по данному правонарушению впервые.
- Налогоплательщик ранее к налоговой ответственности за аналогичные правонарушения не привлекался, на совершение правонарушения отсутствовал умысел Постановление Арбитражного суда ЗападноСибирского округа от 24.04.2017г. № Ф04-661/2017 по делу № А70-8178/2016
- **2) отсутствие умысла (постановление АС Северо-Кавказского округа от 24.05.2017 № Ф083144/2017)**
- **3) Проявление максимальной степени осмотрительности и осторожности при выборе в качестве контрагентов, что подтверждается представленными документами.**
- **3) Выполнение письменных разъяснений ведомств по вопросам налогообложения — обстоятельство, **исключающее вину** компании (подп. 3 п. 1 ст. 111 НК, постановление АС Северо-Западного округа от 22.09.2016 № Ф07-7001/2016).**
- **4) Наличие благодарностей**
- **5) наказание несоразмерно тяжести совершенного нарушения.** Контролеры не доказали, что компания причинила ущерб государству или третьим лицам. постановление АС Поволжского округа от 28.03.2018 № Ф06-31642/2018 или штраф несоразмерен тяжести нарушения, тяжелое фин состояние, наличие положительной репутации, (постановление АС ЗападноСибирского округа от 25.01.2017 № Ф04-6685/2016)

- **6) Тяжелое материальное положение- КРОМЕ НДСЛ 12** ААС от 15.02.2019 № А12-24160/2018
АС Западно-Сибирского округа от 31.01.2017г. № Ф04-6644/ 2016 по делу № Ф27-4936/2016,
Постановление арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.03.2018г. № ф07-507/2018 по делу № А66-1817/2017
- **7) статус субъекта малого предпринимательства** [АС Удмуртской Республики от 15.02.2019 № А71-22593/2018](#)
- **8) Сдать уточненку и заплатить налог ДО вынесения Решения** АС Поволжского округа в постановлении от 01.11.16 № Ф06-14334/2016.

Штрафы в налоговом споре

- 9) **Кадровые проблемы**
- 10) **Благотворительность** [АС Москвы от 02.05.2017 № А40-20295/2017](#), Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18.04.2018 № Ф05-2087/2018 по делу А4154036/2017
- **Организация не вправе включать в состав «прибыльных» расходов затраты, произведенные в рамках благотворительной деятельности.** [Письмо Минфина от 14.03.2019 № 07-01-09/16696](#)
- 11) **Действие по разъяснению ИФНС или аудиторов**
- **12) Штраф в связи с неправомерным возмещением НДС- нельзя** ВС от 04.07.2016 N 309-КГ16-6729 по делу N А60-25949/2015
- **13) Сложное финансовое положение, связанное со снижением выручки**
Постановление арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.03.2018г. № ф07507/2018 по делу № А66-1817/2017 инспекция учла в качестве смягчающих сложное финансовое положение, связанное со снижением выручки организации за 2015г на 29% по сравнению с 2014г, наличие кредиторской задолженности у нас есть? Коммерческие и иные интересы организаций могут быть нарушены в случае произвольного распространения в конкурентной или криминальной среде значимой

для бизнеса конфиденциальной информации. Это подтверждает и Конституционный суд, не забывайте ссылаться на позицию КС в своих жалобах и ходатайствах ([определение КС от 30.09.2004 № 317-О](#)).

- **14) Социальная значимость** – [Решение АС Саратовской области от 18.02.2019 № А57-15197/2018](#)- пек хлеб... Постановление арбитражного суда Московского округа от 07.02.2017г. № Ф05-22260/2016 по делу № Ф40-15231/2016 – суд учел социальную значимость плательщика поскольку он является исполнителем по государственным оборонным заказам и участником целевой федеральной программы. Социальная значимость АС Восточно-Сибирского округа от 28.04.2017 № Ф02-1554/2017
- **15) Наличие спорных нормативных трактовок, разъяснений** П.п 7 ст 3 НК РФ
- **16) наличие на иждивении предпринимателя несовершеннолетних детей, осуществление благотворительной деятельности заявителем**[АС Чувашской Республики от 14.02.2019 № А79-9922/2018](#)
- **17) Бюджетное учреждение** [АС Приморского края от 12.02.2019 № А51-26256/2018](#)
- **18)** в ходе рассмотрения дела налоговики не опровергли довод заявителя, что он является добросовестным налогоплательщиком [АС Московской области от 17.12.2018 № А41-90234/2018](#)
- **19)** доказательства наличия дебиторской и кредиторской задолженности общества перед контрагентами по договорам и кредитными учреждениями. То есть ведение активной предпринимательской деятельности само по себе может быть условием для смягчения наказания [АС Челябинской области от 27.02.2019 № А76-40193/2018](#)
- **20) Личные тяжелые обстоятельства у бухгалтера** Суд снизил размер штрафа в 10 раз ([постановление Восемнадцатого ААС от 21.02.2017 № А76-27244/2016](#)).
- **21)** компания добровольно погасит недоимку, начисленную в ходе налоговой проверки ([постановления АС Северо-Кавказского от 03.02.2017 № А61-1670/2016, Западно-Сибирского от 25.09.2015 № А45-20130/2014](#) округов)
- **22)** сбой в бухгалтерской программе, неисправность компьютера, неполадки с интернетом и пр. ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 30.08.2016 № А32-22547/2015](#)).
- **23)** компания не использует налоговые схемы ([постановление АС Уральского округа от 20.04.2017 № А60-31877/2016](#));

Штрафы в налоговом споре

- взыскание штрафа может повлечь задержку зарплаты ([постановление АС Поволжского округа от 17.10.2018 № А65-41927/2017](#));
- **Если налоговики при проведении проверки нарушили какие-то сроки, это еще не означает, что из-за этой оплошности решение по итогам проверки будет отменено.**
 - учитывается в составе «прибыльных» расходов на дату выступления в силу соответствующего решения ИФНС
- Источник: [Письмо ФНС России от 25.01.2021 N СД-4-2/778@](#)
 - [Акт несвоевременно иФНС ничего страшного](#)
 - [Постановление Девятнадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 5 марта 2019 года по делу № А35-6803/2017](#)
- [Письмо Минфина от 18.06.2019 № 03-03-06/1/44236](#)
- доначисленный по результатам проверки налог на имущество

- Судебное дело № А36-9733/2019 ([постановление АС Центрального округа от 03.07.2020 № А36-9733/2019](#)).
- Суд, поддерживая позицию налогоплательщика, сформулировал несколько групп важных аргументов.
- **Права компании были нарушены+ расходы на адвоката**
- Суды считают, что сроки рассмотрения материалов налоговой проверки или допмероприятий к существенным условиям процедуры рассмотрения не относятся. А Налоговый кодекс не содержит норм, которые бы обязывали наказывать должностных лиц налогового органа за затяжку проверки ([постановление АС Уральского округа от 16.01.2019 № Ф09-8535/18](#)).
- Соответственно, довод о несоблюдении срока есть смысл заявлять в суде, только когда вы оспариваете:
- требование об уплате налога, пеней и штрафа ([ст. 70 НК](#));
- решение о взыскании налога, пеней, штрафа ([ст. 46 НК](#));
- иск налогового органа ([ст. 46 НК](#)).
- **Неограниченный или избыточный контроль запрещен.** Конституционный суд в [постановлении от 16.07.2004 №](#)

[14-П](#) указал на недопустимость избыточного или неограниченного по времени налогового контроля.

- +
- В [определении от 28.02.2017 № 239-О](#) КС также отметил, что [статья 101](#) НК ограничивает право налогового органа на продление срока рассмотрения материалов налоговой проверки месячным сроком. Эта норма нужна для защиты прав налогоплательщика от необоснованно длительного вмешательства налоговиков в его хозяйственную деятельность.
-
- **Нарушен баланс публичных и частных интересов.** Когда компания знает, когда именно получит итоговое решение по результатам налоговой проверки, сохраняется правовая определенность в отношениях с государством по исполнению налоговых обязательств. Длительное отсутствие у налогоплательщика решения мешает оспорить его в суде. Это ограничивает право на защиту законных интересов. Именно поэтому должностные лица налоговых органов обязаны неукоснительно соблюдать сроки.

Уточненка в проверке

- **Результаты налоговой проверки в уточненке отражать не нужно** В противном случае выявленная по итогам камеральной или выездной проверки недоимка удвоится. **Источник: Письмо ФНС от 25.08.2017 № АС-4-15/16906@**

Дело в том, что в карточке расчета с бюджетом (КРСБ) отражается разница к доплате или уменьшению между уточненной декларацией и предыдущей сданной. А доначисления налогов по результатам проверки сотрудники инспекции вносят в карточку отдельно на основании послепроверочного решения.

Соответственно, сданная плательщиком уточненка с отраженными в ней «проверочными» доначислениями в сочетании с занесенными налоговиками в КРСБ теми же суммами приведет к некорректному сальдо расчетов с бюджетом. Причем не в пользу плательщика.

Кстати, если инспекторы обнаружат, что плательщик в уточненке зачем-то отразил доначисления ИФНС, то у него могут быть затребованы соответствующие пояснения. **Уточненку, поданную после выездной проверки, налоговики вправе не учитывать**

Сотрудники ИФНС могут, но не обязаны учитывать уточненные декларации, которые налогоплательщик сдал после окончания проверки, но до вынесения решения по ней. Определение ВС РФ от 12.12.2017 № 301-КГ17-14742

Так, в рассмотренном Верховным судом деле компания сдала уточненку в день составления справки о проведенной проверке, указав в ней сумму налога к доплате равную той, что доначислили инспекторы по итогам проверки. Эту уточненку налоговики при вынесения решения по проверке не учли.

Компания обратилась в суд, но судьи встали на сторону инспекции. Как следует из вынесенного вердикта, поскольку в НК нет критериев проверки уточненки, представленных после окончания выездной проверки, но до вынесения по ней решения, сотрудники ИФНС вправе самостоятельно определять в рамках каких мероприятий налогового контроля будут их проверять. Это могут быть допроверки, камеральная или повторная выездная проверка. Помимо этого, подачей уточненной декларации компания фактически признала правомерность доначислений по результатам проверки. К тому же, сдав уточненную декларацию, заявленный в ней НДС фирма в бюджет не перечислила. На основании этого штрафные санкции, наложенные на компанию по итогам проверки, суды оставили в силе.

- **Акт налоговой проверки и приложение к нему могут прийти в разное время**

Если сотрудники ИФНС прислали по ТКС акт проверки, а документы, подтверждающие факты нарушения налогового законодательства, к этому акту не прилагались, никакого нарушения в этом нет. Документы проверяющие могут дослать отдельным файлом.

Письмо ФНС от 07.12.2017 № ЕД-42/24861@

Как известно, акт проверки относится к документам, которые налоговики могут направлять в электронном виде по ТКС. Согласно НК, к такому акту прилагаются документы, свидетельствующие о выявленных нарушениях. Акт и приложения – это два

самостоятельных документа. Поэтому направление их по отдельности друг от друга совершенно правомерно.

- **Отправка акта по проверке с опозданием — не повод для отмены решения**

Акт по налоговой проверке должен быть вручен проверяемому в течение пяти рабочих дней с даты этого акта. Но даже если налоговики пропустили этот срок, такое опоздание не может быть основанием для

отмены решения по проверке. **Письмо ФНС от 08.12.2017 № ЕД-4-15/24930@**

- https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/objectio_n_prov/ - ШАБЛОН ВОЗРАЖЕНИЙ

- **Письмо ФНС от 10.01.2019 № ЕД-42/55**
- **Налоговики обязаны строго соблюдать процессуальные сроки при проведении проверок. ФНС еще раз напомнила об этом инспекторам.**
- Источник: Письмо ФНС от 10.01.2019 № ЕД-4-2/55
- Как отмечается в свежем письме ФНС, само по себе нарушение сроков при проведении мероприятий налогового контроля не является самостоятельным основанием для отмены решения, принятого по итогам проверки. Эта позиция подкрепляется сложившейся судебной практикой.

Акт проверки что делать?

- **Налоговики не обязаны присылать проверяемому все документы по проверке**

Документы, не имеющие отношения к сути выявленных в ходе проверки нарушений, сотрудники ИФНС не обязаны прилагать к акту налоговой проверки.

Источник: Письмо ФНС от 16.11.2017 № ЕД-4-2/23295
(<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=172870&div=FIN&dst=1000000001%2C0&rnd=0.10679185928387824#0>)

- Инспекторы обязаны ознакомить налогоплательщика со всеми доказательствами, которые они успели собрать как в ходе выездной проверки, так и во время дополнительных мероприятий налогового контроля. Это закреплено в НК (ст. [21](#), [22](#), [п. 14](#) ст. 101), а также в правоприменительной практике (п. [38](#), [78](#) постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57, [решение ВАС от 24.01.2011 № ВАС-16558/10](#)).

- **Постановление Одиннадцатого ААС**

проверяемому, налоговики обязаны приложить документы, подтверждающие факты нарушения 5053/2018) .шения законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе ревизии. Эти документы нужны, чтобы налогоплательщик мог с ними ознакомиться и, в случае необходимости, представить свои возражения.

Поэтому если те или иные документы в акте проверки не отражены, поскольку не связаны с выявленными нарушениями, в состав приложений к акту они не входят.

Кстати, акт налоговой проверки и документальное приложение к нему сотрудники инспекции могут прислать по ТКС двумя разными файлами

инспекторы не представили ей документы, положенные в основу решения по проверке. Однако суд не счел это нарушением. Арбитры указали, что факт совершения налогового правонарушения подтверждают и иные доказательства, с которыми компания была ознакомлена. То, что инспекторы не представили ей часть документов, принципиально не влияет на законность оспариваемого решения

К акту проверки, который АнапрС Курской области о является т 13.05.2019 о2655/2019 т
27.08.20 №КА319 омп 5 №-аА65 ния указала, что -

АКТ И ВЫПИСКИ

- Попросить все документы выездной проверки ([ст. 101](#) НК, [п. 38](#) постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57). В том числе с банковскими выписками контрагента и его налоговой отчетностью [АС Курской области от 13.05.2019 № А35-5053/2018](#)).
- Это не налоговая тайна
- Постановление АС Уральского округа от 23.06.2020 № Ф09-1713/20
 - Может быть проведено несколько дополнительных мероприятий налогового контроля - если они не увеличат сумму доначислений

Банковские выписки

- [Определение ВС РФ от 6 ноября 2020 года по делу № А70-577/2020](#)
- ВС РФ подтвердил, что по запросу бизнесмена налоговики могут предоставить выписку только за определенный период либо по определенным платежам. Полную выписку по контрагенту инспекторы не дают, поскольку платежи могли быть раньше проверяемого периода. Предоставив их, налоговики бы нарушили банковскую тайну контрагента.+
- Верховный суд подтвердил позицию налоговой: нужно соблюдать баланс интересов. Налогоплательщик имеет право на ознакомление с документами, а спорный контрагент на сохранение банковской тайны.

Соответственно, налогоплательщик не может увидеть полную банковскую выписку контрагента.

Подготовка к спору

- необходимость установления действительного размера налогового обязательства; добросовестность налогового администрирования; недопустимость двойного налогообложения; зеркальность НДС;
- Изучение акта и доказательств
- Перечень мероприятийзапросответ, сопроводиловка, да ты.
Смысл протоколов
- Поиск в интернете всей информации по ка
- Запросы в банк, сро, нотариусы, допросы

единообразие судебной
практики

Формирование доказательств

- Электронная переписка лучше заверить нотариусом
- Адвокатские допросы
- **Аффидевиты - использование нотариально**

заверенных заявлений свидетелей

- **Социальные сети**
- **Интернет-источники**
- **Аудио и видео**
- Минфин не планирует вносить поправки в НК и ограничивать число дополнительных

мероприятий ([письмо от 04.07.2019 № 03-0208/49285](#)).

Фальсификация доказательств ИФНС

- На фальшивые доказательства • поне достоверность самого доказательства, а заявлению о фальсификации суд будет проверять подлинность ИФНС не смогут ссылаться его формы (Нарушение порядка составления документов [определение КС от 22.03.2012 № 560-О-О](#)). в судебных прениях ([п. 4 ст. 164](#) и документов сфальсифицированными. несогласие с их содержанием не повод для признания [АПК](#)). Это произойдет, если
 - В пользу налогоплательщика.документ действительно Удовлетворяя России № 4 по г. Москве о признании недействительным заявление организации к Инспекции ФНС не соответствует решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисления требованию [пункта 3](#) статьи 71 АПК

НДС, налога на прибыль по доходам иностранных организаций, соответствующих сумм пеней и штрафа, суд (недопустимость доказательства). отметил, что во время рассмотрения апелляционной жалобы

налогоплательщика налоговый орган дважды

вносил изменения в оспариваемое решение

- [статья 161](#) АПК указывает, что (новыми доводами на 16 листах, ранее не отраженными мотивировочная часть решения была дополнена сфальсифицированный ни в акте признал это существенным нарушением процедуры проверки, ни в первоначальном решении). Суд документ — тот, в котором принятия решения и самостоятельным основанием для отмены решения на основании п. 14 ст. 101 НК РФ.

подделаны реквизиты, подписи Постановление Арбитражного суда Московского округа от и пр., а не содержащиеся в нем 07.07.2020 № Ф05-7612/2020 по делу № А40-142195/2018 сведения о тех либо иных обстоятельствах ([постановление АС Московского округа от 20.06.2017 № Ф05-6690/2017](#)).

Процедурные нарушения

- Предъявляют формальные претензии [АС Поволжского округа от 27.09.2018 № Ф0636931/2018](#)

- Не помнят, кому выдали акт проверки [ФАС ЗападноСибирского округа от 17.07.2014 № А45-20696/2013](#)
- Пишут в решении больше доводов, чем в акте [АС Московского округа от 11.12.2013 № Ф05-15400/2013](#)
- Ведут допросы вне рамок ревизии [АС Поволжского округа от 13.02.2017 № Ф06-7969/2016](#)
- Приводят незаконные доказательства [АС Поволжского округа от 13.02.2017 № Ф06-](#)

[7969/2016](#)

- Не прикладывают к акту материалы проверки [АС Центрального округа от 10.04.2018 № Ф10-686/2018](#)
- Не проверяют показания свидетелей [АС Московского округа от 01.04.2019 № Ф05-3173/2019](#)
- Отправляют мифические запросы [АС Московского округа от 07.09.2018 № Ф0514133/2018](#)

Требование не по срокам

- **постановление Седьмого ААС от 27.11.2020 № А27-1723/2020**
- Суд установил, что инспекторы вынесли решение по итогам выездной проверки 06.11.2018, но вручили его компании лишь 05.09.2019, то есть с нарушением срока. Через месяц они выставили требование об уплате налога, а затем решение о взыскании недоимки за счет средств на счетах компании.
- Суд признал решение о принудительном взыскании незаконным. Контролеры не доказали, что организация уклонялась от получения решения по проверке. Они не подтвердили, что предприняли все меры для того, чтобы вручить это решение. Кроме того, они не обосновали, почему в течение столь длительного времени не смогли вручить решение компании.
- Решение о взыскании недоимки за счет средств на счетах инспекторы приняли лишь 11.11.2019,

то есть через год после вынесения решения по проверке. Из-за этих нарушений они пропустили срока взыскание спорной задолженности (

- Должны решение вынести 11.10.2017, но сделали это на месяц позже — 20.11.2017. Поэтому сроки на принудительное взыскание нужно было исчислять именно с 11.10.2017. Решение о принудительном взыскании они вынесли лишь 26.06.2018, то есть с нарушением срока ([постановление АС СевероЗападного округа от 27.06.2019 № А1314512/2018](#)).
- Если ИФНС нарушили сроки, то сразу же идут в суд. Даже если они не пытались взыскать недоимку во внесудебном порядке, то они все равно вправе обратиться в суд ([постановление АС Московского округа от 05.08.2019 № А40110491/2017](#)).

- при оспаривании самого решения по проверке аргументы о нарушении процессуальных сроков не имеют самостоятельного значения (к примеру, [постановление АС Московского](#)

[округа от 16.12.2019 № А4030988/2019,](#)
[решение АС Кемеровской области от 25.01.2021](#)
[№ А27-19756/2020\)](#)

- Оспариваем суть!

Требование

- Постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 13.01.2021 № 08АП-14088/2020 по делу № А75-13815/2020

В день принятия решения вышестоящим налоговым органом инспекцией было выставлено требование об уплате недоимки по налогам, пени и штрафам.

Законодательством о налогах и сборах РФ не предусмотрено изменение обязанности налогоплательщика по уплате налога на основании вступившего в законную силу решения суда, а, следовательно, и право налогового органа направлять налогоплательщику уточненное требование об уплате налога, пеней, штрафа на основании вступившего в законную силу решения суда о признании частично недействительным решения налогового органа о взыскании налога, пеней, штрафа.

Основанием для выставления требования - решение с прежней датой и прежним номером часть которого признана незаконным судебным актом, что влечет прекращение действия данной части решения с момента его издания.

Повторное направление требования об уплате в бюджет обязательных платежей на основании вступившего в законную силу судебного акта о признании частично недействительным решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности, которым уменьшен размер задолженности, будет направлено на искусственное увеличение установленных сроков на взыскание налоговых платежей.

При изложенных обстоятельствах у инспекции отсутствовали правовые основания для выставления заявителю уточненного требования об уплате налога, сбора, пени и штрафа.

СУД и доказательства

- [Пункт 1](#) статьи 9 АПК. Судопроизводство в арбитраже основывается на состязательности.
Доказательства, расчеты и обоснования должна представлять суду проигравшая сторона, а не сам суд по своей инициативе.
- [Пункт 1](#) статьи 64 АПК. Доказательства по делу должны быть получены в рамках закона. На их основании суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения участников дела.
- [Пункт 3](#) статьи 64 АПК. Нельзя использовать доказательства, полученные с нарушением федерального закона. Это нелегитимно.
- [Статья 68](#) АПК. Обстоятельства дела подтверждаются определенными доказательствами. В суде их нельзя подтвердить иначе.

- **[Статья 67 АПК](#)**. Суд принимает только те доказательства, которые имеют отношение к рассматриваемому делу.
- **[Пункт 4 статьи 164 АПК](#)**. Участники судебных прений не вправе ссылаться на обстоятельства, которые суд не выяснял. Либо на недопустимые доказательства.
- **[Пункт 2 статьи 61 КАС](#)**. Суд признает доказательства недопустимыми по письменному ходатайству лица, участвующего в деле, или по собственной инициативе. Эта норма применяется в совокупности с [пунктом 5](#) статьи 3 АПК.
- **Перереверить можно только уточняемые показатели.** Письмо ФНС от от 03.09.2010 № АС-37-2/10613@ + редакция п.10 ст. 89 с 2018 г
- В 2018 году ВС отправил на новое рассмотрение дело № А40-230080/2016. Суды трех инстанций прояснили вопрос о том, что необоснованное назначение повторной проверки за пределами трехлетнего срока нарушает права налогоплательщика (определение от 16.03.2018 № 305-КГ17-19973), но если уточненка за 5 лет назад, то повторная

Повторная проверка

- П. 10 ст. 89 НК РФ вышестоящий налоговый орган (УФНС или ФНС) в порядке контроля и налогоплательщик представил уточненку с уменьшением налогов.
- ВМП ЗАКОННА
- Не подавать уточненку
- **Запрет на преодоление судебных решений.** Если по первой выездной

проверке уже есть решение суда, вступившее в законную силу, назначать повторную для исследования ранее оцененных судом сделок и документов нельзя. **КС от 17.03.2009 № 5-П.** Решение УФНС о доначислении налога на прибыль в той же сумме, в которой он был уже доначислен инспекцией, будет законным, если основание для отмены судом решения по первоначальной проверке — исключительно нарушения процедуры.

- **Состав проверяющих- только УФНС, но суды не против ИФНС ФАС**
Дальневосточного от 20.09.2011 № Ф034283/2011, Московского от 28.07.2011 № КА-А40/6641-11-Б округов)

- Если УФНС доработало решение ИФНС по итогам проверки, настаивайте, что подобные действия регионального управления незаконны. АС Уральского округа ([постановление от 24.07.2019 № А76-37290/2017](#)).
- если вы пропустили срок подачи апелляционной жалобы или отозвали ее, есть шанс соблюсти досудебный порядок обжалования. Подайте в УФНС обычную жалобу. Вы вправе сделать это в течение года со дня вынесения решения (абз. 2 п. 2 ст. 139 НК).
- +
- Чтобы оспорить решение по налоговой проверке в суде, необходимо доказать, что вы обращались в вышестоящий налоговый орган,

УФНС

но он оставил доначисления в силе. Подача

обычной жалобы позволит соблюсти обязательный досудебный порядок обжалования ([п. 2 ст. 138 НК](#)). К такому выгодному для компаний выводу пришел АС Московского округа (постановление от 08.10.2019 № А40-210175/2018).

- УФНС оставило обычную жалобу без рассмотрения ([подп. 3 п. 1 ст. 139.3 НК](#)). Суд отметил, что досудебный порядок обжалования

предусматривает две самостоятельные процедуры: обжалование вступивших в силу решений ([ст. 139 НК](#)) и апелляционное обжалование ([ст. 139.1 НК](#)). Порядок соблюден, если компания обратилась с жалобой в УФНС в рамках любой из этих процедур.

Жалоба в ФНС

- **ФНС вправе отменять решения УФНС в течение трех лет**

Верховный суд подтвердил право Налоговой службы отменять решения управлений по налоговым льготам и вычетам в одностороннем порядке, т.е. не привлекая «к делу» заинтересованного налогоплательщика.

Источник: Определение ВС от 31.10.2017 № 305-КГ17-5672

- Заблокировать счет проверяющие вправе только после запрета на пользование

имуществом налогоплательщика. И только если стоимость имущества меньше недоимки, пеней и штрафов ([абз. 10–12 п. 10 ст. 101 НК](#)). В противном случае блокировка незаконна ([постановление АС Восточно-Сибирского округа от 11.02.2019 № Ф02-6711/2018](#)).

Обеспечительные меры

- Организация вправе обжаловать требование об уплате налога в суде ([п. 1 ст. 138 НК](#)). Одновременно с подачей иска она вправе обратиться в суд с ходатайством принять обеспечительные меры в отношении недоимки (ст. [90](#), [91](#) АПК). Если суд удовлетворит ходатайство, то до окончания судебного процесса контролеры не смогут взыскать доначисления (ч. [4](#), [5](#) ст. 96 АПК).
- Цель обеспечительных мер — предотвратить значительный ущерб ([п. 2 информационного письма Президиума ВАС от 13.08.2004 № 83](#)).
- Расчет ущерба!
- Бух и налог отчетность, штатное расписание, бухгалтерские справки с

Обеспечительные меры

расшифровкой доходов и расходов [АС Московского округа от 04.10.2019 № A40102625/2019](#)).

- обязательства перед работниками [АС СевероКавказского округа от 18.10.2018 № A32-18787/2018](#)
- [График платежей АС СевероКавказского округа от 28.09.2018 № A32-17560/2018](#)

- доначисления составляют более 60% процентов от прибыли ([постановление от 05.07.2018 № A122530/2018](#)).
- [Срыв госконтрактов АС СевероКавказского от 04.03.2019 № A63-9079/2018](#)
- Штрафы и пени от поставщиков [АС Поволжского округа от 22.06.2017 № A12-73093/2016](#))

Обеспечительные меры

- [Угроза банкротства](#)
- [АС МО от 04.10.2019 № А40-102625/2019](#)
- преждевременное взыскание ставит под угрозу своевременность перечисления зарплаты и текущих налогов ([постановление АС СевероКавказского округа от 11.08.2014 № А325477/2014](#)).
- Суды рассматривают недостаточность средств как очевидный и бесспорный факт в пользу компании ([постановление Третьего ААС от 07.02.2019 № А33-32259/2018](#))
- **15 ААС №15АП-11539/2018 от 11.08.2018 года по делу №А53-12272/2018- ФНС вынесла решение о принятии обеспечительных мер и заблокировала счет.**
- Заблокировать счет ИФНС вправе только после запрета на пользование имуществом налогоплательщика. И только если стоимость имущества меньше недоимки, пеней и штрафов ([абз. 10–12 п. 10 ст. 101 НК](#)). В противном случае блокировка незаконна ([постановление АС Восточно-Сибирского округа от 11.02.2019 № Ф02-6711/2018](#)).
- **15 ААС №15АП-11595/2018 от 07.08.2018 года по делу №А32-21874/20180- встречное обеспечение нельзя!!!- у нас 170 человек в штате и имущество арестовано и часть счетов заблокировано**

Обеспечительные меры

- Сначала дебиторку арест, потом иное имущество и потом счета
Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 25 февраля 2019 года номер Ф09313/19 по делу А60-45664/2018.
- 1. Заменить обеспечительную меру на банковскую гарантию, залог ценных бумаг
- 2. оспорить нарушение очередности обеспечительных мер ([п. 10 ст. 101 НК](#)). Если есть основания, суд без согласия налогового органа заменит блокировку счета на запрет на отчуждение имущества ([постановление АС Поволжского округа от 19.02.2019 № А1217616/2018](#)).
- НО Можно заплатить и потом взыскать убытки:
- не смогла вовремя исполнить обязательства по кредитным договорам. Санкции за просрочку — 182 тыс. руб. В суде организации помогли бумаги из банка. Они доказывали, что ранее просрочек с оплатой не было ([постановление АС Поволжского округа от 06.02.2019 № Ф06-41890/2018](#)).
- [Метро кэш анд керри АС Уральского округа от 19.10.2018 № Ф09-6763/18](#)
- в случае начала процедуры бесспорного взыскания заявитель получит убытки. А это впоследствии приведет к остановке его работы ([постановление АС Поволжского округа от 05.07.2018 № Ф06-34723/2018](#)).

Арест имущества

- Налоговики вправе арестовать имущество при одновременном соблюдении трех условий ([п. 1 ст. 77 НК РФ](#)):
- компания не заплатила налоги, штрафы или пени в срок;
- контролеры безуспешно пытались взыскать недоимку иными способами;
- есть основания подозревать, что компания планирует вывести активы.
- **Основания для оспаривания: нарушили процедуру, не так составили**

протокол, не доказали умысел компании на увод активов.

Суд до АЖ

- Миновать досудебного урегулирования получится, если налогоплательщик подает в суд иск с просьбой:
- +
- признать незаконными исполнительные документы — инкассовое поручение либо постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (п. [63](#), [64](#) постановления Пленума ВАС от 30.07. 2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ»);
- установить факт утраты возможности взыскания налога, сбора, пени, штрафа (п. 3 Обзора судебной практики ВС № 4 (2016) (утв. Президиумом ВС 20.12.2016), апелляционное определение КС по административным делам ВС от 02.11.2016 № 78-КГ16-43, [определение КС от 26.05.2016 № 1150-О](#), п. 9 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ»).
- Общество обжаловало в апелляционном порядке решения инспекции. ФНС установила сроки рассмотрения жалобы (письмо ФНС от 01.06.2017 № 9-2-03/0029@). Однако инспекторы не уложились в срок. Компания зафиксировала это скриншотами с официального сайта ФНС, где

информации об итогах рассмотрения жалобы не было (для этого необходимо войти в сервис «Узнать о жалобе»).

- УФНС пропустило срок рассмотрения жалобы. Это дало повод для обращения в суд с заявлением о признании незаконным решения по камеральной проверке. Срыв сроков организация официально зафиксировала.
- В итоге в суде оказались сразу два иска. Первый — об оспаривании ненормативного акта ИФНС ([постановление АС Центрального округа от 15.02.2018 № А36-8179/2017](#)). Второй — иск материального характера о взыскании НДС, а также процентов за задержку возмещения ([постановление Девятнадцатого ААС от 24.10.2017 № А36-5208/2017](#)). Благодаря этим действиям, УФНС отменило оба решения нижестоящих инспекций, а клиент получил обратно деньги и проценты.
- **Суд первой инстанции пояснил, что налоговики должны сами следить за правильностью процедуры и доказывать ее законность в случае спорной ситуации** (постановления Президиума ВАС [от 25.02.2010 № 14458/09](#), [от 16.06.2009 № 391/09](#), [от 20.04.2010 № 162/10](#), [от 13.01.2011 № 10519/10](#)). ВАС указывал, что существенное нарушение процедуры наложения административного взыскания — свидетельство его незаконности вне зависимости от факта административного нарушения налогоплательщика.

Арбитражная практика такой подход поддерживает.

Арест имущества

- Заменить арест имущества на его залог позволяет [пункт 12.1](#) статьи 77 НК РФ.
- В протоколе ареста налоговики должны перечислить все объекты, на которые накладывают арест, и указать их стоимость ([п. 10 ст. 77 НК РФ](#)). Если налоговики этого не сделают, суд отменит арест ([постановление Шестого ААС от 04.09.15 № 06АП-4099/2015](#)). Арестовать вправе лишь то имущество, стоимость которого покрывает долг перед бюджетом. Но если активы компании меньше недоимки, арестуют все. Кодекс дает налоговикам на это право ([п. 4 ст. 77 НК РФ](#)).
- Зная, что у компании нет денег на счете или в кассе, налоговики пропускают стадию блокировки счетов и забывают

Арест имущества

выносить решение о взыскании недоимки за счет другого имущества. Они сразу накладывают арест на ее активы. Такое нарушение служит основанием для отмены ареста ([постановление Шестнадцатого ААС от 07.07.14 № А63-12996/2013](#)).

- Сначала обжаловать в УФНС, потом в суд - указал, что по вопросам возврата или зачета переплаты обязателен досудебный порядок ([п. 33 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 57](#)).
- **В суде доказать, что арест нанес ущерб деятельности юрлица (договора, платежки, справка о зп.**
- Нужно постоянно писать в ИФНС письма о сохранении имущества – испортился картофель и проиграли, т.к. организация не предприняла действий для предотвращения

Арест имущества

убытков ([постановление Девятнадцатого ААС от 29.07.11 № А36-550/2011](#)).

- **Проверьте, чем налоговики подтверждают попытку скрыть имущество**(заключение предварительного договора купли продажи можно [постановление Одиннадцатого ААС от 08.08.12 № А55-9647/2012](#)).
- Следующие аргументы убедили Третий ААС в обоснованности ареста имущества ([постановление от 05.07.16 № А74-11413/2015](#)):
- +
- компания умышленно разделила бизнес и перевела его на несколько взаимозависимых упрощенцев, которые не платят налог на имущество;
- у компании нет собственной недвижимости и транспорта, она использует активы, арендованные у дружественных обществ;
- размер доначислений по выездной проверке превышает 50 процентов стоимости имущества компании;

Арест имущества

- за год стоимость основных средств уменьшилась на 22 процента, кредиторка выросла на 30 процентов, а дебиторка на 32 процента.
- Однако сам по себе факт, что недоимка существенно превышает все активы компании, не повод для ареста ([постановление Тринадцатого ААС от 22.12.14 № 13АП-25855/2014](#)). Особенно если ИФНС не изучила финансовое состояние компании, которая лишь наращивала активы ([постановление Шестнадцатого ААС от 07.07.14 № А63-12996/2013](#)).
- **Опротестуйте арест имущества, уже находящегося в залоге**
- +
- Формально НК РФ не содержит запрета на арест имущества, которое находится в залоге у третьего лица. Тем более что договор о залоге может закончиться раньше, чем будет снят арест ([постановление Второго ААС от 12.05.11 № А82-13001/2010](#)). Или, наоборот, арест снимут до того, как залогодержатель обратит на него взыскание ([постановление Четвертого ААС от 20.04.12 № А19-2451/2011](#)). Поэтому некоторые суды считают такой арест законным.

Арест имущества

- По мнению других судов, залогодержатель имеет преимущество перед налоговиками. Его требования подлежат первоочередному удовлетворению за счет заложенных объектов ([определение ВАС РФ от 19.01.11 № ВАС-16673/10](#), [постановление Первого ААС от 13.12.11 № А39-2508/2011](#)). Но в упомянутых делах залогодержателем был банк. Если бы на его месте была дружественная компания, суд мог признать правоту контролеров. Ведь это было бы похоже на увод имущества из-под ареста.
- **Оспорьте пени, если арест препятствует погашению недоимки**
- Пени не начисляются на недоимку, которую налогоплательщик не может погасить из-за ареста имущества или блокировки счетов ([п. 3 ст. 75 НК РФ](#)). Хотя компаниям приходится в суде доказывать, что арест сделал невозможным погашение недоимки ([постановление Четвертого ААС от 11.10.13 № А78-9649/2012](#)).
- Но поблажка не работает, если судебные приставы наложат запрет на регистрационные действия с автомобилями компании. Суд не считает это арестом ([постановление Первого ААС от 26.08.14 № А11-6836/2013](#)). То же самое, если налоговики наложат не арест, а запрет на отчуждение имущества без согласия контролеров в порядке [пункта 10](#) статьи 101 НК РФ ([постановление Шестого ААС от 04.09.15 № 06АП-4099/2015](#)).

Арест имущества

- Суд одобрит начисление пеней, если налоговики арестовали не все имущество компании. Раз у общества были неарестованные активы, ничего не мешало ему погасить недоимку. Значит, пени правомерны (постановления [Третьего ААС от 01.12.16 № А33-8287/2016](#), [Шестого ААС от 29.11.16 № 06АП-5794/2016](#)). Также пени обоснованны, если арестованное имущество находится у налогоплательщика, который продолжает использовать его в деятельности. То есть препятствий для совершения обычных операций нет ([постановление Двенадцатого ААС от 07.04.17 № 12АП-14003/2016](#)).

Обеспечительные меры

- Суд изучает объяснения компании и повторно проверяет, были ли у арбитров основания для применения обеспечительных мер ([ч. 2 ст. 90 АПК](#)). Суд оценивает разумность и обоснованность требований инспекции о применении мер, вероятность причинения бюджету значительного ущерба в случае непринятия мер и пр. ([п. 10 постановления Пленума ВАС от 12.10.2006 № 55 «О применении судами обеспечительных мер»](#)).
- Рассмотрев доводы инспекции и компании, суд либо отказывает налоговикам в применении обеспечительных мер, либо выносит определение об их отмене ([п. 22 постановления Пленума ВАС № 55](#)).
- +
- Обеспечительные меры — ускоренное средство защиты. Чтобы применить их, не нужно представлять доказательства

в объеме, необходимом для обоснования требований и возражений стороны по существу спора ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 08.06.2018 № А67-10458/2017](#), [п. 10](#) постановления Пленума ВАС № 55).

Ходатайство о приостановлении ВЗЫСКАНИЯ

- компания оспаривала доначисления и одновременно ходатайствовала о принятии обеспечительных мер в виде приостановления решения по проверке. Организация представила отчет о финансовых результатах и банковские справки о движении средств по счетам. Из документов следует, что выручка и иные поступления на счета значительно превышают размер доначислений.
- +
- АС Поволжского округа указал, что компания обязана обосновать причины ходатайства ([п. 5 ч. 2 ст. 92 АПК](#)). Цель обеспечительных мер — предотвратить значительный ущерб ([ч. 2 ст. 90 АПК](#), [п. 2](#) информационного письма Президиума ВАС от 13.08.2004 № 83). Однако компания не представила расчет возможного ущерба.

Онлайн касса

- в случае бесспорного убытки, что остановке ее работы. ходатайство и принял обеспечительные меры ([постановление АС Поволжского округа от 22.06.2017 № Ф06-21688/2017](#)).
- Компания представила в суд расчет неустоек и штрафов по всем кредитам. Цеха и производственное оборудование находились в залоге у банка. Суд принял этот аргумент и удовлетворил ходатайство ([постановление АС Северо-Западного округа от 27.09.2017 № Ф07-10367/2017](#)).
- **Принципал вправе передавать зарегистрированную на него ККТ агенту. Но вот ответственность за «кассовые» нарушения вместе с кассой не передается.**
- **Источник: [Письмо ФНС от 04.08.2020 № ВД-320/5634@](#)**
- **ФНС напоминает, что Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ не содержит положений, ограничивающих санкционированный доступ третьих лиц к контрольно-кассовой технике, в том числе передачу ККТ принципалом агенту.**
- **Но нужно учитывать, что если что-то пойдет не так, наказывать за «кассовые» нарушения будут не третье лицо (в частности, агента), которому ККТ передана в пользование, а организацию, на которую касса зарегистрирована.**
- **Организация получает денежные средства**
- Поступления от контрагентов на расчетный счет за услуги
Компании обязаны применять ККТ при получении безналичных средств за услуги ([п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ](#)). ККТ не применяется при ведении расчетов в безналичном порядке между организациями или предпринимателями. Исключение — расчеты, осуществляемые с использованием электронного средства платежа ([п. 9 ст. 2 Закона](#))
- Деньги за товар, который агент продает от своего имени
По агентскому договору агент обязуется за вознаграждение совершать по поручению принципала действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала ([п. 1 ст. 1005 ГК](#)). Агент, принимающий денежные

средства за товар от своего имени, обязан применять ККТ ([ст. 1.1 Закона N 54-ФЗ](#)) [Письмо Минфина от 25.09.2018 № 03-01-15/68639](#)

- За товары через торговые автоматы В [законе № 54-ФЗ](#) перечислены ситуации, когда пользователь при осуществлении расчетов вправе не выдавать кассовый чек. К таким случаям относятся расчеты за реализуемый товар с использованием автоматических устройств для расчетов ([подп. 2 п. 5.1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ](#)). [Закон № 54-ФЗ](#) позволяют применять одну единицу ККТ удаленно для нескольких торговых автоматов ([п. 1 ст. 4, п. 3 ст. 4 Закона № 54-ФЗ](#)). Неприменение ККТ влечет ответственность, установленную [статьей 14.5 КоАП](#) [Письмо Минфина от 14.09.2018 № 03-01-15/65932](#)
- За товары с лотка
Организации и индивидуальные предприниматели могут производить расчеты без применения ККТ при осуществлении вне стационарной торговой сети разносной торговли продовольственными и непродовольственными товарами ([п. 2 ст. 2 Закона № 54-ФЗ](#)). Следовательно, при торговле с лотка компании и индивидуальные предприниматели вправе не применять кассовую технику [Письмо Минфина от 17.08.2018 № 03-01-15/58567](#)+

- За страховые услуги населению при выдаче бланка строгой отчетности
- **ККТ при покупке у физика**
-
- Автосалон **Ставрополь-Авто** выдавал физикам (продавцам авто) из кассы **деньги за подержанные авто**.
- Чеки не выбивали, руководствуясь многочисленными письмами Минфина и ФНС.
-
- Налоговики проверили кассу и насчитали штраф по ч.2 ст.14.5 КоАП.
- **75% от суммы**
-
- Ссылки на малозначительность правонарушения и необходимость замены штрафа на предупреждение - суды отклонили.
-
- **Итог: -10,2 млн. руб.**
-
- Постановление АС СКО от 16.12.2020 по делу #А63-21980/2019

Реклама

- Транспортные средства тоже наружная реклама ВС РФ от 30.05.2019 N 305-ЭС19-4394 по делу N А40-125588/2017 (ООО "Орион Интернейшнл Евро" против Инспекции Федеральной

налоговой службы N 28 по г. Москве).

- В Постановлении АС Московского округа от 19.06.2017г. по делу №А40-134567/2016 компании удалось отстоять расходы на размещение интернет-рекламы, несмотря на то, что исполнители услуг (контрагенты второго звена) обладали признаками недобросовестности. Налогоплательщик в подтверждение реальности предоставил:
- Агентский договор на оказание рекламных услуг по размещению рекламы в сети Интернет;
- Акты приема-передачи макетов рекламных объявлений;
- Отчеты об исполнении поручения;
- Информацию с веб-страниц;
- Бриф на проведение рекламной кампании;
- Акт приема-передачи рекламного объявления;
- Медийный план, описывающий порядок, сроки, периоды, площадки и форматы рекламы, отчет о проведении рекламной кампании.
- Суд счел доводы компании более весомыми, чем «воздушные» аргументы налоговиков. В отношении контрагентов второго звена суд сослался на **Определение ВС РФ от 29.11.2016г. №305-КГ16-10399**: факты неисполнения участниками сделок обязанности по уплате налогов не являются основанием для доначислений. К тому же, отсутствие трудовых ресурсов не мешает

исполнителям услуг оказывать эти услуги, например, привлекая сторонних исполнителей. «Какие-либо активные действия для этого не требуются. Обычно, эти действия совершаются техническим

администратором сайта, который может не состоять в штате, а быть привлеченным специалистом»

Реклама

- Определение Верховного суда от 13.12.2019 № 301ЭС19-14748 При раздаче потенциальным покупателям рекламных материалов, например, брошюр и каталогов, НДС не начисляйте, вне зависимости от их стоимости. Но входящий

НДС вы вправе принять к вычету, что и подтвердил Верховный суд.

Самонадеянность или что нельзя делать

- 1. Поручать планирование юристу или финансовому директору и не оценивать риски и последствия путем привлечения внешнего налогового консультанта
- 2. Делиться успехами с коллегами и партнерами, а также сотрудниками. Бизнес любит тишину
- 3. Смотреть на всех и повторять. Не быть как все
- 4. Налоговый консультант это не волшебник. Заплатил деньги консультанту, не значит, что заплатишь меньше налогов.
- 5. Заплатил в ИФНС взятку, помни, что там много людей и есть УФНС, а также МВД (АСК НДС)
- 6. Нужно быть готовым грамотно слить компанию. Не стоит питать надежды на авось, а нужно ЛЕГЕНДИРОВАНИЕ
- 7. Выиграть битву нужно до битвы- если началась проверка, не стоит исправлять ошибки, хотя..... Суды пользуются правом не приобщать к делу доказательства, которые

налогоплательщик не представил инспекции на выездной налоговой проверке ([п. 78](#) постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 57, постановления АС Северо-Западного округа от 24.11.16 № Ф07-9786/2016, [Восемнадцатого ААС от 20.04.16 № 18АП-1500/ 2016](#), Семнадцатого ААС от 11.04.16 № 17АП-1139/2016-АК, Одиннадцатого ААС от 10.02.17 № 11АП-18031/2016).

- 8. Если началась проверка, нужно спасать активы. Но делать это нужно до начала проверки