



НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА – МОЯ ГЛАВНАЯ ЗАДАЧА



# МАРКУ ОЛЕКСАНДРА

---

- Руководитель Налогового бюро
- Аттестованный налоговый консультант
- Налоговый аудитор
- Независимый эксперт по вопросам налогообложения
- Член Палаты налоговых консультантов России  
Квалификационный аттестат № 16421



100+  
млн. руб.

вернула  
налогоплательщикам  
из бюджета



200+  
налоговых  
аудитов

провела и выявила  
риски на сумму  
более  
15 млрд. рублей



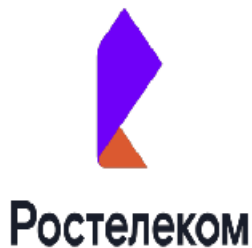
500+  
налоговых  
запросов

решила  
в частном  
порядке



15+ лет

опыт в сфере налоговой  
безопасности бизнеса,  
налогового и  
бухгалтерского учета



*Сделано в России!*



ТЕМА ВЕБИНАРА

**НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ 2023**

профилактика защиты от претензий  
налоговой

# ПЛАН ВЕБИНАРА:

1. Итоги работы налоговых органов за последние несколько лет
2. Проверяем бизнес на отсутствие налоговых рисков
3. Главные тренды налогового контроля
  - ПК "Контроль НДС": как налоговый орган выявляет схемы по НДС
  - Как правильно обосновать выбор контрагента, чтобы избежать налоговых претензий
  - Самозанятый как схема
  - Дробление бизнеса: на что обращает внимание налоговый орган, как обосновать разделение бизнеса. Разбор судебной практики



01

Итоги работы налоговых  
органов за последние  
несколько лет



## ПУБЛИЧНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ ФНС РОССИИ НА 2022 (на 2023г. будет размещена в апреле)

1

- ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК, ПОПАДАЮЩИХ В ЗОНУ РИСКА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

2

- РАЗВИТИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПОБУЖДЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ К ДОБРОВОЛЬНОМУ ИСПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

3

- РАЗВИТИЕ МЕХАНИЗМОВ РАСШИРЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С КРУПНЕЙШИМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ (ПЕРЕХОД НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ)

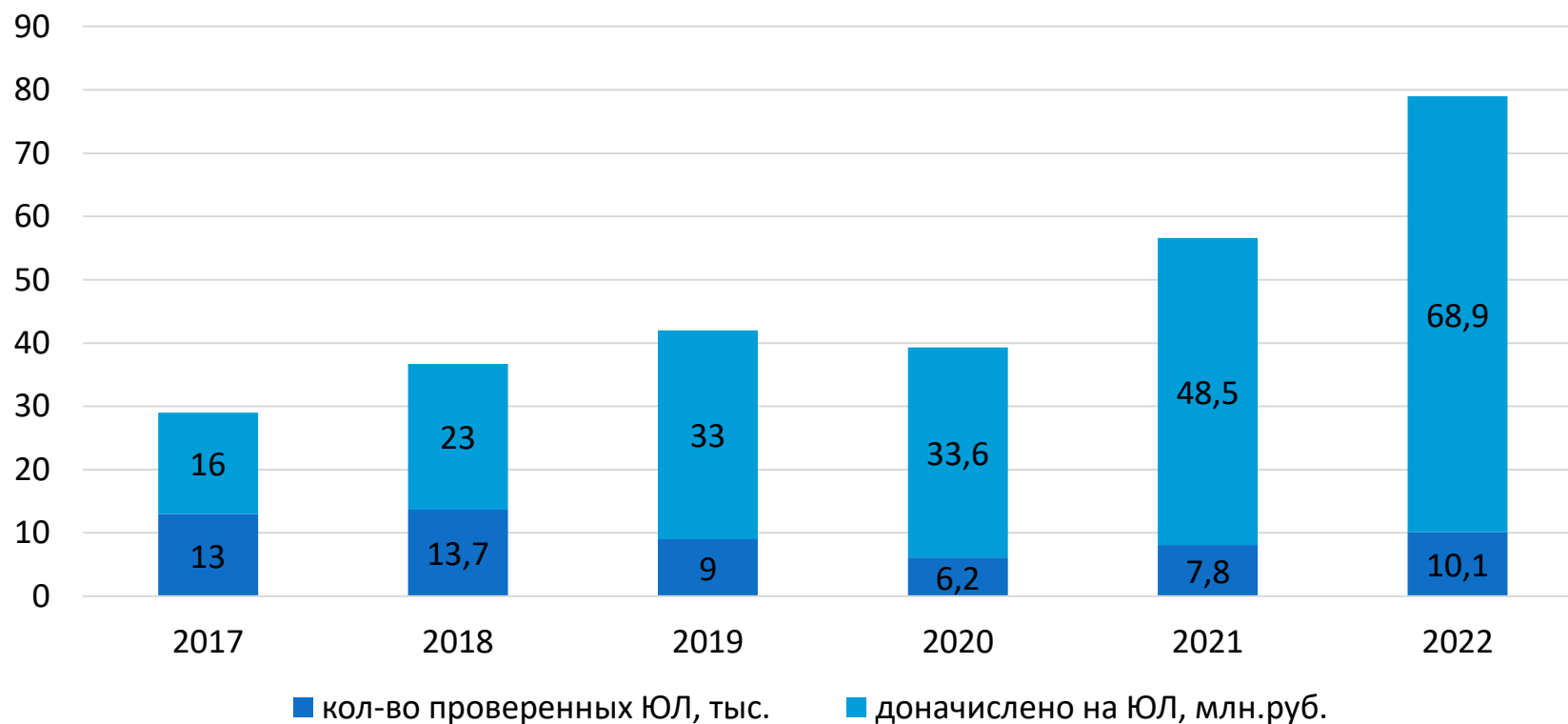
ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ  
НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ





# ИТОГИ РАБОТЫ ФНС РОССИИ ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОЙ СТАТИСТИКИ

## Выездные налоговые проверки





# ИТОГИ РАБОТЫ ФНС РОССИИ ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОЙ СТАТИСТИКИ

---

- Отчет, показывающий рост числа завершенных проверок в 2022 году, отражает в т.ч. приостановленные в связи с мораторием во время пандемии COVID-19, «поэтому нельзя сравнивать показатели 2021 и 2022 годов»
- В 2022 году по России было открыто всего 4,6 тыс. выездных проверок, уточнили в ФНС, а в 2021 году — 7,6 тыс.
- 2022г. – рекордный по доначислениям, увеличение доначислений в разрезе одной проверочной единицы
- Сокращение количества выездных налоговых проверок за последние 5 лет – в 3,3раза.
- В 2020г. - приостановка налогового контроля из за пандемии.
- Избирательный подход к проведению проверок
- Усиленная работа КАО
- Точность выхода инспекторов на проверку составляет 99%



02

Проверяем бизнес на отсутствие налоговых  
рисков



## ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЙ АНАЛИЗ



Негласное исследование информации о налогоплательщике, посредством которого налоговая определяет для себя целесообразность выхода на ВМП



Основу акта налоговой проверки составляет 70-80% работ предпроверочного анализа



# ПОСТУЛАТЫ ПРЕДПРОВЕРОЧНОГО АНАЛИЗА

<p><b>Основная информация о налогоплательщике</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• название, адрес, дата регистрации и так далее;</li> <li>• об учредителях, в том числе их участии в других организациях;</li> <li>• о получаемых доходах и их источниках;</li> <li>• об аффилированных лицах;</li> <li>• о составе имущества самой организации и ее учредителей, руководства</li> </ul>
<p><b>Результаты ФХД</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• анализ и оценка данных бухгалтерской и налоговой отчетности, их динамика;</li> <li>• анализ состава кредиторской задолженности;</li> <li>• структура затрат, правильность формирования;</li> <li>• сопоставление налоговой базы по прямым и косвенным налогам;</li> <li>• анализ имущественных налогов: на имущество, транспортный</li> <li>• анализ движения денежных средств</li> </ul>
<p><b>Оценка по критериям риска</b></p>	<p>Результаты анализа по 12-ти критериям из Приказа ФНС от 30.05.07г. №ММ-3-06/333</p>
<p><b>Сведения информационных ресурсов</b></p>	<p>Два десятка ПИК (поисково-информационные комплексы) Специальные инструменты анализа информации и открытые источники</p>
<p><b>Сведения о проведенных мероприятиях налогового контроля</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• камеральные и выездные проверки, произведенные ранее;</li> <li>• движение денежных средств — информация поступает из банков;</li> <li>• встречные проверки контрагентов первого и второго звеньев</li> </ul>
<p><b>Выводы</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• имеет ли смысл проведение выездной проверки;</li> <li>• какие мероприятия необходимо провести в ее рамках;</li> <li>• какой состав проверяющих назначить, включать ли в их число представителей правоохранительных органов;</li> <li>• какова сумма потенциальных доначислений;</li> <li>• насколько реально будет их взыскать</li> </ul>



## 12 критериев самостоятельной проверки или как посмотреть на себя «глазами инспектора»

1. Налоговая нагрузка
2. Наличие убытков
3. Доля налоговых вычетов по НДС (относится только к ОСНО)
4. Темпы роста расходов и доходов (относится только к ОСНО)
5. Среднемесячная заработная плата в сравнении со среднеотраслевой по виду экономической деятельности в субъекте РФ
6. Приближение к предельным значениям по спецрежимам (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система)
7. Приближение расходов ИП к его доходам за год (для ИП на ОСНО)
8. Использование в ФХД «цепочки контрагентов» без наличия разумных экономических причин (отсутствие деловой цели)
9. Непредставление пояснений на уведомления налогового органа
10. «Миграция» между налоговыми органами
11. Значительное отклонение уровня рентабельности от среднеотраслевого значения
12. Ведение ФХД с высоким налоговым риском



## Налоговая нагрузка

Безопасно	Опасно
На уровне либо выше среднеотраслевых показателей по видам экономической деятельности	Ниже уровня среднеотраслевых показателей по видам экономической деятельности

Расчет налоговой нагрузки ([приложение N 3](#) к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ (ежегодно обновляется))

Налоговая нагрузка рассчитана как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций.

<https://pb.nalog.ru/calculator.html> - налоговый калькулятор



## УБЫТКИ

Безопасно	Опасно
Отсутствуют убытки / убытки не регулярны	Присутствуют более двух лет подряд





## НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДС

Безопасно	Опасно
<p>Доля вычетов</p> <p>- менее 89% за 12 месяцев</p> <p>- не выше средней доли вычетов по региону: Москва 89,6%</p>	<p>Доля вычетов</p> <p>89% и более за 12 месяцев</p>

Среднюю долю вычетов по своему региону можно определить по данным отчета [1-НДС](#) в разрезе субъектов РФ, который ФНС России готовит ежеквартально. Отчеты публикуются на сайте ФНС. Показатели по регионам могут существенно отличаться от [89%](#).

1 кв.2022 : доля по Москве - 89,6%, в Петербурге — 90,4%

В Ханты-Мансийском АО — Югра (56%), Ямало-Ненецком округе (66,6%)

В Мурманской (148,2%) и Амурской областях (133,7%), Ненецком автономном округе (108%).



## ТЕМПЫ РОСТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### Безопасно

Темп роста расходов (налоговая отчетность (бухгалтерская отчетность))  
 $\leq$  Темп роста доходов (налоговая отчетность (бухгалтерская отчетность))

### Опасно

Темп роста расходов (налоговая отчетность (бухгалтерская отчетность))  
 $>$  Темп роста доходов (налоговая отчетность (бухгалтерская отчетность))

Рассчитываем темп роста расходов, темп роста доходов, а потом сравниваем эти два значения между собой. И если доходы растут быстрее или равномерно с расходами, оснований для опасений нет.

Пример: 2021г .- доход 1,5 млрд.

2022 г. – доход 2 млрд.

$(1,5/2)*100\% = 75\%$  - темп роста доходов

2021г. – расход 1 млрд.

2022г. – расход 1,5 млрд.

$(1/1,5)*100\% = 66\%$  - темп роста расходов

$66\% < 75\%$  - налоговый орган не заинтересует



## ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Безопасно	Опасно
На уровне либо выше среднеотраслевого показателя субъекта РФ по данным Росстата	Ниже среднеотраслевого уровня субъекта РФ по данным Росстата

Сайт Росстата - [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

При выборе объектов для проведения выездных налоговых проверок налоговый орган учитывает также информацию, поступающую в ходе рассмотрения жалоб и заявлений граждан

<https://pb.nalog.ru/calculator.html> - налоговый калькулятор (если по региону информации нет, смотрим ближайший)



## Специальные налоговые режимы

### Безопасно

Приближение к предельным значениям, установленным в рамках НК РФ для каждого спецрежима один раз в течение календарного года (не более 5% от предельного значения)

### Опасно

Приближение к предельным значениям два и более раз в течение календарного года (не более 5% от предельного значения)

Например, по УСН предельный доход

1. 188,5 млн. руб., (с коэф дефл. 1,096)

Значит 5% = 179,1 млн. руб.

2. 251,4 млн. руб.

5% - 238,8 млн руб.



## Контрагенты в «цепочке»

Безопасно	Опасно
Работа с благонадежными контрагентами, наличие Регламента должной осмотрительности	Налоговые разрывы по НДС, неблагонадежные контрагенты

Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).



## ПОЯСНЕНИЯ НА УВЕДОМЛЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО ТРЕБОВАНИЮ

Безопасно	Опасно
Письменные ответы на официальные и правомерные запросы налогового органа	Отсутствие пояснений без объективных причин



## «МИГРАЦИЯ» между налоговыми органами

### Безопасно

Отсутствие либо однократная «миграция» между налоговыми органами

### Опасно

Смена «прописки» в налоговом органе два и более раз с момента создания компании, в том числе при проведении выездной налоговой проверки

Частая миграция между налоговыми органами в связи с изменением места нахождения - один из критериев, используемых налоговиками при формировании плана выездных проверок. Поэтому, если не хотите лишний раз привлечь внимание инспекции к вашей компании, рекомендую не частить с переездами.



## Рентабельность продаж и активов

Безопасно	Опасно
$РП > РП_{\min}; PA > PA_{\min}$	$РП \leq РП_{\min}; PA \leq PA_{\min}$ (отклонение на 10% и более)

Числовой показатель, ежегодно обновляющейся согласно данным ФНС и Росстата

Рассчитываем рентабельность продаж и активов, и сравниваем со среднеотраслевым показателем согласно данным статистики

$РП = (ПП / СТ) * 100\%$  (ПП – прибыль от продаж, СТ – себестоимость, включая коммерческие и управленческие расходы)

$РА = (ПН/СА) * 100\%$  (ПН – прибыль до налогообложения, СА – стоимость активов)

Отклонение (в сторону уменьшения) рентабельности по данным бухгалтерского учета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10% и более.

<https://pb.nalog.ru/calculator.html> - налоговый калькулятор





## Ведение ФХД с высоким налоговым риском

### Безопасно

Наличие Регламента должной осмотрительности, составление чек-листов по проверке контрагентов

### Опасно

Сомнительные операции с неблагонадежными контрагентами, отсутствие необходимой информации по контрагентам

При оценке налоговых рисков, налогоплательщику рекомендуется исследовать следующие признаки:

- отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей;
- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.).

ГЛОБАЛЬНАЯ АНАЛИТИЧЕСКАЯ РАБОТА  
НАЛОГОВОГО ОРГАНА ПРЕДУПРЕЖДАЕТ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА О ТОМ, ЧТО ДУМАТЬ  
О СВОЕЙ БЕЗОПАСНОСТИ НАДО ПРЯМО  
СЕЙЧАС, НЕ ДОЖИДАЯСЬ ВОПРОСОВ ОТ  
ИНСПЕКЦИИ ИЛИ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРОВЕРОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ



НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НИЖЕ  
СРЕДНЕГО УРОВНЯ ПО ВИДУ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ВЕДЕНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ВЫСОКИМ НАЛОГОВЫМ  
РИСКОМ: НАЛИЧИЕ СОМНИТЕЛЬНЫХ  
ОПЕРАЦИЙ С НЕБЛАГОНАДЕЖНЫМИ  
КОНТРАГЕНТАМИ

---

**ОСНОВНЫЕ МАРКЕРЫ  
НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ПО  
КОТОРЫМ ПРОИСХОДИТ  
ВКЛЮЧЕНИЕ В ПЛАН ВМП**

---

ВЫСОКИЙ УДЕЛЬНЫЙ ВЕС  
ВЫЧЕТОВ ПО НДС (БОЛЕЕ 89%)  
ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ ЗАРАБОТНАЯ  
ПЛАТА РАБОТНИКОВ НИЖЕ СРЕДНЕГО  
УРОВНЯ ПО ВИДУ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



# Карта налоговых рисков

## выводы в рамках экспресс аудита

Риск	Потенциальный риск	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Что делать или как нивелировать риски?
Предпроверочный анализ- назначение выездной проверки				✓	Поиск методов минимизации риска. Перевод в низкорисковую/ потенциальную зону риска
<b>Результат моей работы</b>					
	✓				-оценка бизнеса на соблюдение 12 критериев безопасности -внешний анализ -оценка входящих требований от НО -инструменты для снижения риска



🏠 > [О компании](#) > [Партнерская программа Единого центра правовой поддержки «Ю-Софт»](#)

[Партнерская программа](#)

[Партнеры](#)

## Партнерская программа Единого центра правовой поддержки «Ю-Софт»

Основной целью Партнерской программы является создание единой информационной площадки, на которой Клиенты ЕЦПП «Ю-Софт» могут:


- получить информацию о Партнерах;
- при формировании заказа из Личного кабинета получить скидки, бонусы, принять участие в специальных акциях.

[Стать партнером](#)

[Оставить отзыв о сотрудничестве с Партнером](#)

Налоговое консультироваи ▾

### Налоговое консультирование



**Налоговый Консультант Марку Олександра Игоревна.**

При заказе услуги через личный кабинет - скидка 50% на первую консультацию.

[https://taplink.cc/olexandra\\_pronalogi](https://taplink.cc/olexandra_pronalogi)

**При заказе услуги через личный кабинет «Ю-Софт» – скидка на первую услугу 50%**



03

# Главные тренды налогового контроля



БУМАЖНЫЙ НДС И АСК НДС 2: КТО КОГО  
ИЛИ КАК НАЛОГОВАЯ ОТРАБАТЫВАЕТ  
РАЗРЫВЫ



## **АСК НДС 2 : принципы и методы работы**

- **Ресурс BigData, интегрированный в систему АИС Налог-3**
- **Поиск незаконных вычетов по НДС и, как следствие, необоснованный учет расходов по налогу на прибыль**
- **Риск-ориентированный подход**
- **Связь налогоплательщика с цепочкой «проблемных» контрагентов**





## Критерии риска, применяемые в АСК НДС

- Анализ регистрационных данных
- Общий анализ организации
- Анализ налоговой истории организации
- Анализ бенефициаров
- Иные критерии

Множество критериев оценки.

Алгоритмы расчета критериев закрыты и постоянно совершенствуются на основе внутренней и внешней информации



## СУР АСК НДС – 2: Оценка риска каждого налогоплательщика

**Низкий риск  
Упрощенный  
контроль**



- ✓ реальная финансово-хозяйственную деятельность
- ✓ своевременная и в полном объеме оплата налогов
- ✓ необходимые ресурсы для ведения деятельности

**Высокий риск  
Усиленный  
контроль**



- ✓ не платит налоги или платит их в минимальном размере
- ✓ в составе контрагентов потенциальные однодневки
- ✓ не обладает достаточными ресурсами для ведения деятельности.
- ✓ получает необоснованную налоговую выгоду, в том числе, в пользу третьих лиц

**Средний риск  
Обычный контроль**



Компании, которые не попали в группы с высоким или низким налоговым риском



## ПК «Контроль НДС» (АСК НДС2): принципы и методы работы

- ▶ Доработка и усовершенствование АСК НДС-2 – новый модуль «Операции особого контроля»:
  - расхождения по журналам
  - нарушение контрольных соотношений
  - сомнительные начисления
  - несопоставимые операции (пр.,дробление СФ на разные периоды)
  
- ▶ Выявление схем оптимизации, поиск выгодоприобретателя
  
- ▶ Претензии могут «привезти» и к белой компании, которая не использует никакие схемы
  
- ▶ Сбор информации, формирование доказательственной базы, как следствие претензии по ст. 54.1 НК РФ



## Выгодоприобретатель – как его ищут при разрывах?

- Список НП-покупателей, в декларациях которых выявлены расхождения, направляется в управления ФНС по субъектам РФ в которых зарегистрированы покупатели и в межрегиональные инспекции по округам
- КАО управления, в течение 3х дней с даты получения списков, направляет их в территориальные налоговые органы (ТНО), в которых зарегистрированы покупатели
- ТНО в срок не позднее 5 дней с момента получения списков, распределяет их на 4 группы:
  1. АСК НДС-2 не позволяет определить существенные компании ни на стороне продавца, ни на стороне покупателя (менее очевидные в установлении выгодоприобретателя (тоже проверяются)) ;
  2. более очевидные в установлении выгодоприобретателя;
  3. технические;
  4. существенные компании (именно их и будут побуждать подать уточненные налоговые декларации и проверить).



## Выгодоприобретатель – как его ищут при разрывах?

- ТНО направляет ранжированный список в управление.
- КАО управления, в течение 15 рабочих дней, оценивает правильность ранжирования (может вносить изменения)
- КАО ТНО получившее списки от управления, определяет роли компаний (бальная система), в том числе анализирует выписки по банку, с целью установления выгодоприобретателей, IP-адреса, соответствие вычетов движению денежных средств по счетам, анализирует наличие общехозяйственных расходов, а также цепочки до обналичивания денежных средств
- КАО ТНО формирует мотивированное заключение об установленном выгодоприобретателя
- КАО управления в течение 10 рабочих дней проверяет заключение КАО ТНО и утверждает (акцептирует) (может не утвердить и отправить на доработку).

Форма заключения представления Приложением к Письму ФНС РФ от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755дсп@





## Выгодоприобретатель – побуждение и тематические проверки

- Далее работу ведет ТНО, которое подготовило заключение и это может быть не ТНО места регистрации ВП
- Побуждение ВП
- Если не побудился, не представил доказательств отсутствия вины:
  - до окончания КНП срок не менее 10 дней – составление акта КНП;
  - КНП прошла или до ее окончания менее 10 дней - рассмотрение вопроса о назначении тематической ВМП в отношении ВП (макс.срок 3 месяца со дня акцептования). При этом должна оцениваться эффективность проверки. Две тематические ВМП за год в отношении одного ВП недопустимы. Составление предпроверочного анализа не требуется. **Тематическая ВМП не назначается**, если предполагаемые доначисления составляют менее 1/8 (12,5%) от средних доначислений по итогам комплексных ВМП прошлого года в расчете на каждый квартал, предполагаемый к проверке.
  - если тематическая ВМП может быть низкоэффективной – заключение и материалы передаются для формирования плана комплексной ВМП.



## Выгодоприобретатель – когда точно назначат ВВП

- Реорганизация– назначение ВВП в течение 10 рабочих дней с даты подачи документов;
- Смена юридического адреса в рамках одного субъекта – назначение ВВП в течение 22 рабочих дней;
- Переезд в другой субъект РФ - назначение ВВП в течение 10 рабочих дней с подачи документов
- Только в отношении акцептованных ВП, то есть при наличии Заключений



## Как выявляют «технические» компании и какую информацию по ним собирают

Компания получает требование с приложением поручения из региональной инспекции в связи с проверкой юрлица, о сотрудничестве с которым они плохо помнят.



НО нашел «техничку» и отработывают все дерево связей



Выходят на ВП, представляют ему протоколы допросов «техничек», аннулирование ЭЦП, внесение недостоверки - последующие претензии необоснованная налоговая выгода по ст. 54.1 НК РФ

**!Компании должны включаться в работу с НО на раннем этапе, чтобы купировать все претензии**





## СУР АСК НДС – 2 - «Контроль НДС» «сущностные» компании

Низкий риск  
Упрощенный  
контроль

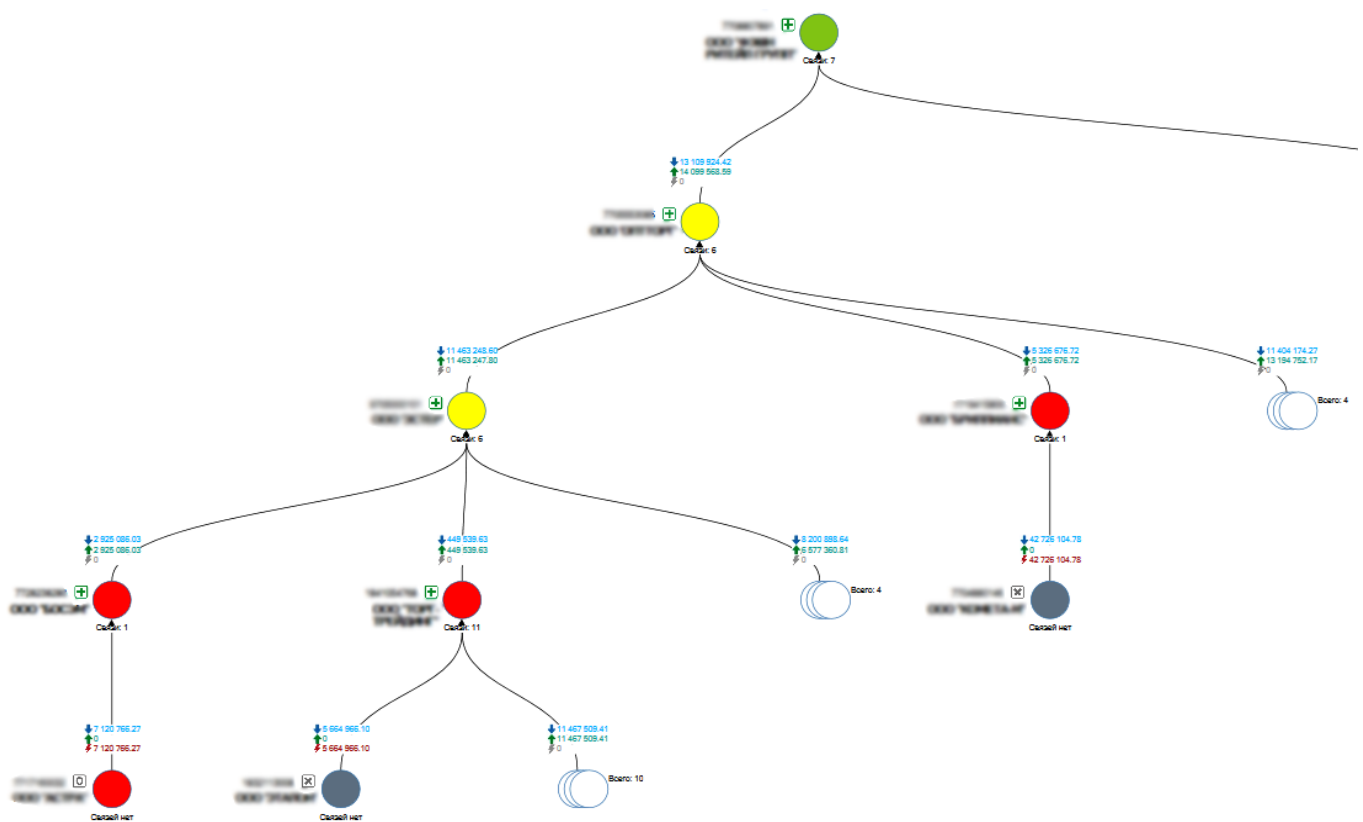
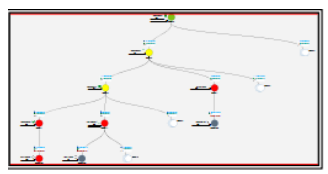


- ✓ Сущностные компании
- ✓ Первые подозреваемые в получении ННВ

В автоматизированную систему теперь попадает любая информация, которая помогает установить связи между контрагентами и их роли в цепочке.



# Дерево связей или как вменяют необоснованную налоговую выгоду



Масштаб:

- ↓ НДС к вычету у покупателя    ↑ Исчисленный НДС продавцом    ⚡ Сумма расхождений вида "разрыв"
- Тип декларации    + К уплате    0 Нулевая    - К возмещению    X Не предоставлена
- СУР    ● Высокий риск    ● Средний риск    ● Низкий риск    ● Неопределенный



## Пример балльной оценки

Критерий	Величина	Балл
Внеоборотные активы (по бухгалтерской отчетности за два года)	Более 5 млн руб.	10
	От 100 тыс. до 1 млн руб.	5
	Менее 100 тыс. руб.	0
Среднесписочная численность работников (за два года)	Более 30 человек	10
	От 10 до 30 человек	5
	Менее 10 человек	0
Ежемесячная оплата труда (за два года)	Более 35 тыс. руб.	10
	От 15 тыс. до 35 тыс. руб.	5
	Менее 15 тыс. руб.	0
ВП		50 и более
Предполагаемый ВП		от 20 до 49
«Техническое звено»		менее 20



## СИСТЕМА БАЛЛОВ выгодоприобретателя

- Анализ по 11 основным критериям (имущество, кадры, платежеспособность и пр.)

Например, платежеспособность выявляется через анализ соотношения суммы уплаченных налогов с суммой «схемных» вычетов, которые обнаружил налоговый орган. Когда возникает большой разрыв, но при этом выставлена мизерная сумма уплаченных налогов, появляются подозрения.

- Чем больше баллов, тем «сущностнее» компания – тем больше рисков, что она является выгодоприобретателем



**Хочешь получить чек лист:**

**«Моя компания – выгодоприобретатель?!»,**

**Подпишись на ТГ канал**



**<https://t.me/taxsecurity>, поставь + под**

**последним постом и мы направим чек-лист**



## «Контроль НДС»: условно устраненные расхождения

- Быстрая смена контрагентов (счетов-фактур) при выявлении разрывов в цепочке – дополнительный опасный триггер для привлечения внимания НО



# Карта налоговых рисков

## выводы в рамках экспресс аудита

Риск	Потенциальный риск	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Что делать или как нивелировать риски?
Тематическая ВМП у ВП				V	Аудит налоговых рисков: определить размер доначислений и их вероятность. Оценить судебные перспективы спора
<b>Результат моей работы</b>					
	V				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Выявление налоговых рисков и их максимальное нивелирование</li> <li>- Расширение доказательственной базы по отсутствию вины НП</li> <li>- Разработка альтернативных способов налогового планирования</li> </ul>



# КАК ПРАВИЛЬНО ОБОСНОВАТЬ ВЫБОР КОНТРАГЕНТА

и избежать налоговых претензий





## ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ АНАЛИЗА КОНТРАГЕНТА

ВНУТРЕННИЕ ИСТОЧНИКИ	ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ
Финансовая отчетность	Сайт компании
Среднесписочная численность	Публикации в СМИ
Уплаченные налоги и сборы	Социальные сети
Участие в госзакупках	Информационные системы: Контур, Спарк и т.п.
Лицензии, разрешения	Наличие арбитражных дел
Сведения о руководителях и представителях	Наличие исполнительных производств
История компании	<a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>
	Налоговые Хартии (агросектор, лесопромышленный комплекс, клининговые услуги, рыбная продукция)
	Участие в СРО



## Регламент проверки контрагентов. Стандарт осмотрительного поведения

- Порядок проведения проверки контрагентов
- Сбор и фиксация информации, сведений
- Утверждение ответственного лица (отдела) за проведение проверки
- Сроки проверки контрагентов
- Распределение контрагентов в зависимости от сумм планируемых сделок



## Коммерческая осмотрительность

- Как происходили расчеты
- Условия совершенной сделки, ее коммерческая привлекательность, деловая репутация, платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения их исполнения
- Наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта
- Известность о фактическом местонахождении контрагента, производственных, складских, торговых или иных площадей
- Информация об обстоятельствах выбора контрагента



## Юридическое дело контрагента

- Отчеты о проведение переговоров (личная встреча, дистанционно)
- Запросы о предоставлении сведений о налоговой благонадежности (непосредственно в ИФНС по месту учета контрагента)
- Запросы непосредственно в адрес проверяемого контрагента на представление документов (учредительные, бухгалтерские, налоговые)
- Чек-лист проверки контрагентов с рекомендациями и выводами





## КОММЕРЧЕСКАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

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

«Степень предъявляемых требований к выбору контрагента не может быть одинаковой для случаев ординарного пополнения МПЗ по разовым сделкам на несущественную сумму и в ситуациях, когда налогоплательщиком приобретается дорогостоящий актив, совершаются сделки на значительную сумму либо привлекается подрядчик для выполнения существенного объема работ, либо сделка несет в себе несоразмерные риски ввиду возможного причинения убытков при ее неисполнении или ненадлежащим исполнении»

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



## ПРОЯВЛЯЕМ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ

- ❖ Проверка юр.статуса контрагента: реальное существование (офис, склады и пр. запросить информацию);
- ❖ Сбор доп. инф. (реклама в СМИ, сайт, рекомендации, кп);
- ❖ Полномочия представителя контрагента на совершение сделки (сохранить переписку/обсуждения условий договора и пр.)
- ❖ Проверить специальную правоспособность контрагента (наличие необходимых лицензий, разрешений, членства в СРО);
- ❖ Проверка по данным ЕФРС, ЕГРЮЛ не введена ли в отношении контрагента процедура банкротства; ЕГРЮЛ Проверить, не находится ли в процессе реорганизации или ликвидации; ГИР БО - бухотчетность и пр.;
- ❖ Данные фин.отчетности, уплаченные налоги, сведения о спч работников, о нарушениях законодательства о налогах и сборах и тд.
- ❖ При значительной цене договора - принять меры к поиску доступных сведений о деловой репутации контрагента, опыте исполнения им аналогичных договоров, наличии у него необходимых материальных ресурсов, квалифицированных кадров и т.д.

**Важно!**

**Порядок проведения проверки контрагента прописать в локальном нормативном акте компании**



## ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ

**Стандарты (положения, регламенты) проверки контрагентов в компании должны соответствовать разъяснениям ФНС (Письмо от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060) и судебной практике**

**Определить и прописать «объем» мероприятий и документов** - с учетом существенности сделки для компании. Критерии существенности (*виды сделок, цена, способы и формы расчетов, вероятность причинения убытков и т.п.*) определяются индивидуально с учетом особенностей каждого конкретного бизнеса.

**Собирать (периодически) доказательств проявления осмотрительности, реальности взаимоотношений с контрагентами** (коммерческие предложения, протоколы встреч, коммерческая переписка, заявки, претензии и пр.)

**Проверить сделки с контрагентами на соответствие стандартам и наличие рисков претензий («восполнить пробелы»)**



## НУЖЕН ШАБЛОН РЕГЛАМЕНТА ОСМОТРИТЕЛЬНОГО ПОВЕДЕНИЯ С ЧЕК-ЛИСТОМ ПРОВЕРКИ И ФОРМАМИ

ПРИСЫЛАЙТЕ ЗАПРОС:



[markutax@yandex.ru](mailto:markutax@yandex.ru)

1. Перечень документов и информации, необходимой к получению у контрагентов согласно группам в зависимости от суммы планируемой сделки
2. Форма отчета о проведении переговоров с генеральным директором и (или) представителем контрагента при личной встрече.
3. Форма отчета о проведении дистанционных переговоров с генеральным директором и (или) представителем контрагента.
4. Форма запроса на представление документов в адрес контрагента.
5. Форма запроса в налоговый орган о предоставлении сведений о налоговой благонадежности контрагента.
6. Чек-лист проверки контрагента на благонадежность (более 50 пунктов).
7. Юридическое дело (досье) контрагента





## АЛГОРИТМ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕРКЕ ПО СДЕЛКАМ С ПРОБЛЕМНЫМИ КОНТРАГЕНТАМИ

Проверка (формирование) первичных бухгалтерских документов (акты, сверки, накладные)

Формирование максимального пакета документов по коммерческой осмотрительности ( она же должная)

История взаимоотношений, в т.ч. при подписании договоров (максим.задокументировано)

История транспортировки (с подтверждением транспорта и водителя)

Прослеживание сделок в бизнес процессе компании (от заявок до инвентаризационных описей)



## НАЛОГОВЫЕ КОМИССИИ

1. Не закреплено нормами НК РФ
2. Отменены вызовы в налоговые органы на заседания комиссии по легализации налоговой базы последовательно письмами ФНС РФ:  
от 21.03.2017г. №ЕД-4-15/5183@  
25.07.2017 №ЕД-4-15/14490@  
07.07.2020 № БС-4-11/10881@  
02.12.2021 № ЕА-4-15/16838



## НАЛОГОВЫЕ ВСТРЕЧИ/информационные письма по легализации налоговой базы

- Работа контрольно-аналитических отделов налоговых органов приводит к добровольному побуждению налогоплательщиков уплачивать налог.
- Каждый налогоплательщик должен знать правовые аргументы в свою защиту:
  - ст. 57 Конституции РФ: «Каждый обязан платить законно установленные налоги»;
  - п.3 ст. 3 НК РФ: «у налогов должно быть экономическое основание»;
  - пп.11 п.1 ст. 21 НК РФ: «налогоплательщик вправе не исполнять незаконных требований налогового инспектора»;
  - пп. 10 п.1 ст.21 НК РФ : «налогоплательщик вправе требовать от должностных лиц налогового органа соблюдения налогового законодательства»;
  - обязанность платить налоги должна пониматься как обязанность платить налоги в размере не большем, чем это установлено законом. *Постановление Конституционного Суда РФ от 17 марта 2009 года № 5-П, Определение Конституционного Суда РФ от 18.07.2019 № 2171-О.*



# Карта налоговых рисков

## выводы в рамках экспресс аудита

Риск	Потенциальный риск	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Что делать или как нивелировать риски?
Вызовы в НО для принудительных уточнений по НДС, претензии по ст. 54.1 Работа с недобросовестными контрагентами					Подготовка к комиссии, Построение стратегии поведения Пояснения на протокол комиссии Корректировка работы с контрагентами путем разработки и интеграции в ФХД локальных актов, проверки контрагентов

### Результат моей работы

					Представлены интересы на комиссии Составлены пояснения на Протокол со ссылкой на док-ую базу Приняты меры комм.осмотрит. Составлен Регламент ДО по работе с контрагентами,чек листы проверки контрагентов Проведен и зафиксирован мониторинг выбора контрагентов Зафиксирована история знакомства и т.д.
--	--	--	--	--	---



## ПРОФИЛАКТИКА ЗАЩИТЫ ОТ ПРЕТЕНЗИЙ

- Анализ входящих требований – первый шаг со стороны НО, «прощупывание почвы», анализ дерева связей. Для определения тактики поведения (ответ/игнор) необходимо поручить эту работу налоговому консультанту/юристу, главбух не занимается не обязан заниматься налоговой практикой
- Чтобы не «ссориться» с НО многие спешат предоставить все запрашиваемые документы и сведения: хорошо подумайте и оцените риски. Документы хранятся в НО посредством облачных решений, а срок привлечения к уголовной ответственности – 10 лет и то, что есть у НО окажется и у правоохранительных органов.
- Вызовы на комиссию, допросы (даже не в свою налоговую, могут вызывать туда, где стоит на учете «разрывник», «техничка», существует соблазн игнора). Идти с подготовкой и поддержкой: юрист, налоговый консультант, адвокат
- Получение информационных сообщений с уведомлением о добровольной уплате налога – письменно обозначаем свою позицию, представляем доказательства
- Анализ контрагента: сбор первичной информации: устав, учреды – не панацея. Максимально узнаем о контрагенте, составляем регламент проверки, чек-листы, фото и пр. Не панацея
- Чем раньше вы включаетесь во взаимодействие с НО, тем больше шансов на успех, включайте проактивность!
- Отказ от услуг оптимизаторов, которые дают 100% гарантии



## Что делаю я, когда провожу профилактику защиты от претензий в связях с недобросовестными контрагентами



**Доказательства  
коммерческой  
осмотрительности  
=  
Добросовестный  
налогоплательщик**



**Анализ деятельности  
контрагента, история  
знакомства, контакты,  
переписка, мониторинг при  
выборе**



**Досье на контрагентов: чек-  
листы проверки  
Максимальный пакет  
первичных документов,  
подтверждающих сделку**



# САМОЗАНЯТЫЕ КАК СХЕМА

НА ЧТО СМОТРЯТ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ?



## ПРИЗНАКИ ПОДМЕНЫ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА С ФЛ ДОГОВОРОМ С СМЗ = ОТСУТСТВИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ

- Организационная зависимость плательщика НПД от своего Заказчика
- Регистрация в качестве СМЗ – обязательное условие Заказчика
- Заказчик распределяет СМЗ по объектам (маршрутам) исходя из производственной необходимости
- Заказчик определяет режим работы СМЗ (время труда и отдыха)
- Заказчик руководит и контролирует работу СМЗ
- Инфраструктурная зависимость СМЗ от Заказчика (материалы, инструменты и оборудование Заказчика)
- Порядок оплаты услуг аналогичен ТК РФ

См. Письмо ФНС РФ от 16.09.2021г. № АБ-4-20/13183@

---





## РИСКИ РАБОТЫ С СМЗ.

ФНС РФ разработала скоринговую систему, которая в реальном времени определяет организации с признаками подмены трудовых отношений отношениями с СМЗ:

1. Продолжительность работы (использование СМЗ длительный период);
2. Единственный источник дохода;
3. Признак зарплаты (чеки СМЗ с одними и теми же заказчиками);
4. Массовая постановка на учет;
5. Массовая регистрация дохода;

Здесь заказчик организует процедуру регистрации работников как СМЗ, используя одно техническое средство/электронную почту;

6. Наличие групповых переходов (работники мигрируют с одной компании в другую в качестве СМЗ. Компании взаимозависимы);
7. Периодичность выплат;
8. Прямые нарушения (напр., заключение договора с бывшим работодателем ранее, чем через 2 года).



## НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРИ РАБОТЕ С СМЗ ВЫСОКИЕ

Доначисления по страховым взносам и НДФЛ.



# Дробление

Искусственное дробление - создание ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика



- **Дробление бизнеса» - понятие, не закрепленное на законодательном уровне**
- **В деловом обороте подразумевает перестройку организационно-правовой структуры бизнеса, в том числе с целью налоговой экономии**
- **С точки зрения гражданского законодательства дробление не противоречит нормам права**
- **Одна из главных тем в фискальной политике государства, рассматривается как агрессивная налоговая оптимизация**



## ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА – ЧТО ЭТО ?

это схема разделения бизнеса и искусственного распределения выручки между взаимозависимыми лицами для получения необоснованной налоговой выгоды



## Необоснованная налоговая выгода в рамках 54.1 НК РФ

Уменьшение налога, когда формально право есть, но совокупность рисков и недостатков в хозяйственных операциях приводит к тому, что налоговый орган предъявляет претензии

По сделке искажен налоговый и бухгалтерский учет, отражены нереальные хозяйственные операции

Налоговый риск возникает, если применяются:  
пониженные налоговые ставки, налоговые льготы, освобождения, спецрежимы

Условия **ОБОСНОВАННОЙ** налоговой выгоды:

1. Уменьшение налога не является основной целью сделки
2. обязательство исполнено непосредственно контрагентом по договору или лицом, которому оно передано в силу закона или договора
3. Сведения о фактах хоз жизни не искажены

Доказывать необоснованную налоговую выгоду должен налоговый орган

Последствия доказанной необоснованной налоговой выгоды:  
Доначисление налога, пеней, взыскание штрафа от 20% до 40% (при доказательстве умысла)  
Административный штраф за непредставление сведений, а также за грубое нарушение бухгалтерского учета  
Привлечение к уголовной ответственности, если размер недоимки существенный



Ввиду отсутствия автоматизированного выявления схем в части дробления ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ ЮЛ И ИП, ВХОДЯЩИХ В ГРУППУ КОМПАНИЙ – главный признак формального дробления и отправная точка в раскрытии незаконных налоговых схем налоговым органом

*Признак 1*



**Сам по себе факт взаимозависимости налогоплательщика и его контрагентов не является основанием для консолидации их доходов и для вывода об утрате права на применение специальных налоговых режимов данными лицами, если каждый из налогоплательщиков осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность**

**Взаимозависимость ≠ дробление с целью получения необоснованной налоговой выгоды**





## ПОТЕРИ БЮДЖЕТА

### Варианты:

Стремление группы компаний не применять общую систему налогообложения (ОСНО), в частности, чтобы не платить НДС и налог на прибыль, используя специальные режимы, например, УСН. Если убираем субъект с пониженной ставкой – налоговое бремя повышается.

Лицо на спецрежиме формирует затратную часть для компании на ОСНО. Вместо налога на прибыль доход облагается, чаще всего, УСН.

Несколько лиц на специальных налоговых режимах. Если рассматривать их как единое лицо, то теряется право на применение специальных налоговых режимов. Будь то выручка, количество работников или другие физические показатели, такие как площадь торгового зала или количество автомобилей.

*Признак 2*



## ДРОБЛЕНИЕ ФУНДАМЕНТ ПРЕТЕНЗИЙ

---

**Взаимозависимость**

**Потери бюджета**



**Налоговая выгода**



## РИСКИ ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦРЕЖИМОВ: МНЕНИЕ ФНС

Письмо ФНС от 16.08.2022 года № СД-19-2/188@

- наличие взаимозависимости у разных субъектов предпринимательской деятельности не может оцениваться налоговым органом в качестве самостоятельного признака совершения налогового правонарушения, поскольку в силу принципа свободы экономической деятельности налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность;
- с точки зрения налогового законодательства, осуществление взаимозависимыми налогоплательщиками различных видов финансово-хозяйственной деятельности с применением «спецрежимов» - не относится к рискам совершения налоговых правонарушений (приказ ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@), поэтому не рассматривается в качестве самостоятельного основания для назначения выездной проверки;
- применение взаимозависимыми налогоплательщиками схем организации бизнес-процессов, подразумевающих комплексное участие в определенной сфере деятельности, а также получение общего финансового результата - несет риск возможного применения схем оптимизации организационной структуры, предполагающий «дробление бизнеса».

При обвинении в формальном дроблении бизнеса с целью получения ННВ сама по себе взаимозависимость участников «группы компаний» решающей роли не играет. Важны иные маркеры дробления, например, взаимозависимые «субъекты» организационно не обособлены и не самостоятельны, их деятельность является частью единого производственного процесса, направленного на достижение общего результата — распределять между собой полученную выручку в целях минимизации своих налоговых обязательств и получения необоснованной налоговой выгоды.



## ПРЯМЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

**Фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами = номинальное руководство**

Признак 1



## Решение АС Астраханской области от 18.03.2020 №А06-3521/2019

*ИП закупила несколько автомобилей и стала сдавать в аренду налогоплательщику.*

*ИП являлась матерью и тещей по совместительству для компании.*

*Как налоговый орган доказывал номинальность ИП?*

Предпринимателю 73 года

- Не владеет познаниями и опытом, с учетом специфики деятельности, связанной с обслуживанием, эксплуатацией автотранспортных единиц, в том числе, с транспортной безопасностью в соответствии с нормами законодательства.
- Не осуществляла расходов на рекламу, в том числе, по привлечению потенциальных арендаторов, кроме общества
- Поступавшие денежные средства снимались наличными работниками Общества по доверенности
- Чековая книжка ИП с заранее подписанными листами находилась в сейфе общества. Денежные средства предпринимателя снимались по мере надобности по распоряжению главного бухгалтера общества
- Бухгалтерией ИП занимались бухгалтера Общества
- Во время выемки вся документация ИП оказалась в бухгалтерии Общества, а на сервере базы данных и ЭЦП предпринимателя.
- Часть водителей, работающих на ИП, показали, что не знакомы с предпринимателем, все распоряжения получали от работников налогоплательщика
- Сотрудники проверяемого Общества не воспринимали ИП как отдельный хозяйствующий субъект
- Сама предприниматель не смогла рассказать о подробностях своей предпринимательской деятельности



## ПРЯМЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

Отсутствие самостоятельности созданных бизнес-единиц

=

нет собственных ресурсов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Кадры, финансы, основные средства – в совокупности, или по отдельности

Признак 2



## **РЕКОМЕНДАЦИЯ**

**При самостоятельной оптимизации налогообложения в бизнес структуре необходимо задать вопрос:**

**«А как будет осуществляться наша деятельность?»**

**«Будет ли наша компания самостоятельной?»**





## ПРЯМЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

**Несение расходов участниками схемы друг за друга, контролируемая задолженность –**

**расширяют доказательственную базу при вменении необоснованной налоговой выгоды**

Признак 3





## Постановление АС Западно-Сибирского округа 09.09.2020 № А27-28319/2017

**Торговая сеть Снегири:** ИП Леонов А.Н., ООО «ТД «Снегири», ИП Леонова А.Ф., ИП Леонова Т.Н., ИП Криулько Т.Н., ИП Котельникова О.Ю., ИП Комлева Е.А., ПК «Альянс», ПК «Торгсервис», ПК «Торглайн» и др.

- взаимозависимыми лицами ... безвозмездно использовались подсобные помещения, холодильное и торговое оборудование, инвентарь, расходные материалы (форменная одежда, весовые ленты, кассовые ленты, мешочки фасовочные, и т.д.), а расходы по приобретению, содержанию и ремонту осуществлял ИП Леонов А.Н
- отсутствия оплаты расходов по обслуживанию п/о, обслуживания компьютерной сети. Расходы по обеспечению деятельности ПК «Интелтех» осуществлялись ИП Леоновым А.Н., ООО «ТД «Снегири».
- ООО «ТД «Снегири» в 2013 г. произведены расходы по изготовлению дисконтных карт для всех участников торговой сети.
- ИП Леоновым А.Н. осуществлены расходы за медосмотр и за профессиональное гигиеническое обучение, аттестацию работников, трудоустроенных в ООО «ТД
- «Снегири» и у других работодателей торговой сети Снегири без последующего возмещения затрат



## РЕКОМЕНДАЦИЯ

**Ежегодно (лучше чаще) проводить анализ налоговых рисков для выявления «слабых мест» действующей организационно-правовой структуры и своевременно их нивелировать.**



## ПРЯМЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

Участники схемы применяют аналогичный вид деятельности –

Часто встречающийся аргумент, присутствует в основных схемах по дроблению

Признак 4



## **РЕКОМЕНДАЦИЯ**

**Избежать признака «аналогичный вид деятельности»  
практически невозможно.**

**Единственное спасение – четкая и грамотная деловая цель!**



## Дополнительные (косвенные) признаки дробления

Формальное перераспределение персонала

ИП в группе компаний, в т.ч. в качестве управляющего (действующие или бывшие сотрудники)

Общая бухгалтерия

Общие помещения (офис, склад)

Общие вывески, телефоны, сайты, обозначения, банки, IP-адреса

Единый производственный процесс, единый поставщик/покупатель



## Постановление АС Центрального округа от 16.10.2019г. № А54-6162/2017

- НП заключил с администрацией города договор на пассажирские перевозки, которые предусматривали наличие 271 единицы техники. Через месяц были созданы 14 юридических лиц (оригинальность в названиях от ООО "Рязаньтрансавто I" до ООО "Рязаньтрансавто XIV): общий юрадрес, сайт, телефон, позиционирование как единого субъекта, общий персонал, оин банк
- ЕНВД (перевозки) ограничивалось возможностью эксплуатировать не более 20 транспортных средств.
- Заключение Верховного Суда: «При этом суды отметили, что между заявителем и подконтрольными ему организациями **разделение деятельности фактически отсутствует, субъекты организационно не обособлены и их деятельность является частью единого производственного процесса, направленного на достижение общего экономического результата»**



## ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ (КОСВЕННЫЕ) ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

- Определяют конструкцию для доказательств в части формального дробления бизнеса.
- Наличие косвенных признаков в совокупности подтверждают фундаментальные признаки (взаимозависимость и потери бюджета) и усиливают прямые признаки.
- Если косвенные признаки встречаются «по - одиночке», то при наличии деловой цели появляется хороший шанс на доказательство своей правоты

## Карта налоговых рисков выводы в рамках экспресс аудита

Риск	Потенциальный риск	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Что делать или как нивелировать риски?
Вероятность «дробления» бизнеса					Поиск методов минимизации риска. Перевод в низкорисковую/ потенциальную зону риска





# КАРТА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ РЕЗУЛЬТАТ В РАМКАХ ЭКСПРЕСС АУДИТА

Риск	Потенциальный риск	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Результат моей работы
Вероятность «дробления бизнеса»	V ←				Определение критериев правомерности «дробления» бизнеса <b>еще на уровне устной беседы</b>
					Выявление размера необоснованной налоговой выгоды
					Реструктуризация бизнеса
					Перевод риска в зону низкий/потенциальный

[🏠](#) > [О компании](#) > [Партнерская программа Единого центра правовой поддержки «Ю-Софт»](#)

[Партнерская программа](#)

[Партнеры](#)

## Партнерская программа Единого центра правовой поддержки «Ю-Софт»

Основной целью Партнерской программы является создание единой информационной площадки, на которой Клиенты ЕЦПП «Ю-Софт» могут:


- получить информацию о Партнерах;
- при формировании заказа из Личного кабинета получить скидки, бонусы, принять участие в специальных акциях.

[Стать партнером](#)

[Оставить отзыв о сотрудничестве с Партнером](#)

Налоговое консультироваи ▾

### Налоговое консультирование



**[Налоговый Консультант Марку Олександра Игоревна.](#)**

При заказе услуги через личный кабинет - скидка 50% на первую консультацию.

[https://taplink.cc/olexandra\\_pronalogi](https://taplink.cc/olexandra_pronalogi)

При заказе услуги через личный кабинет «Ю-Софт»  
**специальное предложение для слушателей вебинара**



**Признаки, характеризующие формальное разделение  
бизнеса не являются исчерпывающими!**

Налоговый орган индивидуально рассматривает  
совокупность обстоятельств

Решение принимает суд



Причина отмены решений налоговых органов по результатам проверок на дробление =  
**недоказанность подконтрольности и  
несамостоятельности ведения  
предпринимательской деятельности  
участниками взаимосвязанных хозяйственных  
операций\***



## КАК ОБОСНОВАТЬ РАЗДЕЛЕНИЕ БИЗНЕСА

**ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ** (увеличение оборотов группы компаний, повышение качественных характеристик бизнеса, структурирование бизнеса по регионам, видам деятельности, размерам покупателей и пр., повышение мотивации среди топ-менеджеров и сотрудников, развитие бизнеса с новым партнером и т.д.) – доказать и обосновать, что основная цель не экономия на налогах

**ПРИЗНАКИ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО И РЕАЛЬНОГО ВЕДЕНИЯ ФХД** (отдельное помещение, обособленный штат сотрудников, отдельные сайты, номера телефонов, адреса электронной почты, ККТ, р/с в разных банках, отдельное ПО для ведения учета, разные IP-адреса)

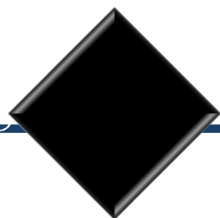
**РЫНОЧНЫЕ УСЛОВИЯ СДЕЛОК** (компании группы не должны нести расходы друг за друга, взаимоотношения оформлены документально, операции отражены в налоговом учете)

**ИСКЛЮЧИТЬ УБЫТКИ КАЖДОЙ КОМПАНИИ ГРУППЫ** (дробление не должно привести к отрицательному финансовому результату)

**СОВПАДЕНИЕ ОСНОВНЫХ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ПОСТАВЩИКОВ, ОДИН ИЗ УЧАСТНИКОВ НЕ ДОЛЖЕН БЫТЬ ЕДИНСТВЕННЫМ ПОСТАВЩИКОМ/ПОКУПАТЕЛЕМ**

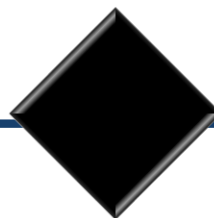
**НЕ ПРИБЛИЖАТЬСЯ К ПРЕДЕЛЬНЫМ ЗНАЧЕНИЯМ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ОГРАНИЧИВАЮЩИХ ПРАВО ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦРЕЖИМОВ:** ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА, РАЗМЕР ДОХОДА, РАЗМЕР ОС, РАЗМЕР ПЛОЩАДЕЙ И Т.Д.

## Вместо заключения Налоговая безопасность зависит только от налогоплательщика



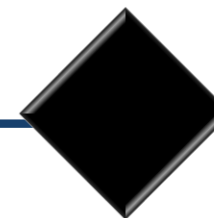
### Важно:

- быть готовым к проверке во всеоружии
- принимать активное участие при проверке
- контролировать весь процесс
- не паниковать, правильно организовать работу



### Нельзя:

**плыть по течению -  
значительные  
дополнительные  
начисления налогов,  
пеней и штрафов**



### Что делать:

- Провести анализ налоговых рисков и выявить слабые стороны налоговой модели бизнеса (текущая модель будет предметом проверок лишь спустя 2-3 года)
- коммуницировать с налоговым органом, но в рамках закона
- не игнорировать требования ИФНС России, а реагировать на них в рамках закона
- деловая цель сделки, сбор досье на контрагентов
- тщательно и детально прорабатывать подготовку к допросу/вызову



**Налоговое консультирование**  
**Налоговый аудит (комплексный, тематический, экспресс)**



**Представление интересов в налоговых органах**  
**Сопровождение налоговых проверок**  
**Подготовка к налоговому допросу и сопровождение**



**Построение структуры бизнеса, разработка налоговой модели,**  
**юридическая обвязка**



**Составление Регламента осмотрительного поведения при выборе**  
**контрагентов**



**Составление пояснений на Протоколы (информационные письма) о**  
**побуждении к уплате налогов (сборов)**



## Спикер семинаров и вебенаров по темам налоговой безопасности бизнеса.

Регистрация бизнеса: постановка на налоговый учет.  
Выбор оптимальной системы налогообложения

Тренды налогового контроля

Дробление бизнеса: доводы налогового органа и  
контраргументы налогоплательщика

Тенденции налоговой безопасности

Налоговые споры: практические советы  
по борьбе с претензиями налоговых органов

Требования налоговых органов:  
отвечать нельзя игнорировать (,)

Самозанятый как схема: налоговые риски

Антисанкционный план поддержки бизнеса

АУСН: удаленная упрощенка:  
новый налоговый режим

Налоговые льготы в ИТ отрасли



Партнерская программа

Партнеры

## Партнерская программа Единого центра правовой поддержки «Ю-Софт»

Основной целью Партнерской программы является создание единой информационной площадки, на которой Клиенты ЕЦПП «Ю-Софт» могут:

- получить информацию о Партнерах;
- при формировании заказа из Личного кабинета получить скидки, бонусы, принять участие в специальных акциях.

[Стать партнером](#)

[Оставить отзыв о сотрудничестве с Партнером](#)

Налоговое консультирова ▼

### Налоговое консультирование



**Налоговый Консультант Марку Олександра Игоревна.**

При заказе услуги через личный кабинет - скидка 50% на первую консультацию.

[https://taplink.cc/olexandra\\_pronalogi](https://taplink.cc/olexandra_pronalogi)

**При заказе услуги через личный кабинет «Ю-Софт» – скидка на первую услугу 50%**

## МОИ КОНТАКТЫ:



<http://tax-buro.ru>



<https://t.me/taxsecurity>



[marku.tax@gmail.com](mailto:marku.tax@gmail.com)



8(964)771-17-70