

## НДС:

- Попытка возместить НДС из бюджета при применении формального документооборота должна квалифицироваться как покушение на мошенничество, к 199 УК РФ такие действия не имеют. (Опр. КС РФ от 09.03.2023 № 477-О)
- Попытки прикрыть передачу имущества займом и последующим отступным.
- Неправомерное применение освобождения от НДС.
- «Невосстановление» НДС при переходе на спецрежимы
- Перераспределение затрат и оборотов с НДС и без НДС
- Замена части выручки платежами, которые не связаны с реализацией
- Аванс от покупателя под видом займа
- **Купля-продажа через цепочку перепродавцов**
- **Дробление с целью перевода части облагаемых НДС оборотов на УСН**
- **Однодневки и бумажный НДС**



# Налоговые риски 2025

- **Переквалификация в простое товарищество**
- **Привлечение самозанятых и ИП -Договоры подряда вместо трудовых**
- **ИП-управляющий**
- **Переезд ИП в льготный регион и использование льготной ставки по УСН (АС ЦО от 24.05.2022 № Ф10-1544/2022 по делу № А83-14979/2021)**
- **Сотрудники не возвращают подотчетные суммы**
- **Страховые**
- **Замена части зарплаты выплатами, не облагаемыми страховыми взносами**
  
- **Чтобы применять льготный тариф по СВ — 15 процентов с выплат, превышающих МРОТ нужно не только отвечать критериям МСП, надо еще и числиться в реестре (определение ВС от 01.04.2022 № 307-ЭС22-2904) Это требование [статьи 3](#) Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Только выполнив его, организация считается субъектом МСП и может применять льготную ставку с 1-го числа месяца, когда запись о ней появилась в реестре ([письмо ФНС от 26.02.2021 № СД-17-11/65@](#)).**

- **Замена части зарплаты выплатами, не облагаемыми страховыми взносами**
- **Замена испытательного срока ученическим договором**
- **Договоры подряда вместо трудовых Сотрудники не возвращают подотчетные суммы**
  
- **Налог на имущество**
- **Неправомерное применение льгот.**
- **Движимое или недвижимое  
Регистрация имущества на упрощенцев.**

Специальных норм для восстановления НДС банкротом главой 21 НК РФ не предусмотрено, поэтому налогоплательщик, признанный банкротом, обязан руководствоваться общими правилами восстановления налога

- [Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.10.2023 № Ф05-21748/2019 по делу № А40-323/2019](#)
- **Суть дела:** в суд поступило заявление о разрешении разногласий, возникших между конкурсным управляющим должника и налоговым органом.
- **Значимые выводы:** игнорирование фискальных обязательств (определение их очередности «за реестром»), возникших в связи с реализацией в конкурсном производстве имущества, по которому должником была ранее извлечена налоговая выгода по налогу на добавленную стоимость, грубым образом нарушает баланс частных и публичных интересов и не соответствует требованиям действующего законодательства РФ.
- Должник и предшествующие должнику участники экономических отношений получили вычеты (возмещение) в соответствии с пунктом 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 НК РФ. Цикл движения товара замыкается на банкроте.
- Таким образом, банкрот является последним звеном вышеуказанной цепи, в связи с чем, он обязан восстановить НДС. Законодатель в целях соблюдения баланса частных и публичных интересов исходит из необходимости компенсации бюджету сумм НДС, ранее принятого налогоплательщиком к вычету, используя для этого механизм восстановления сумм НДС. Изложенное дополнительно подтверждает, что восстановленный НДС является текущим платежом.
- Иной подход означал бы, что бюджет ставится в заведомо ущербное положение по сравнению с иными кредиторами. Все предшествующие участники экономических отношений получают выгоду за счет бюджета, который не просто будет недополучать налоги, а будет нести прямой ущерб, поскольку весь восстановленный НДС не будет погашаться в полном объеме.
-

# ОТРАБОТКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

- **Выявление**
- **Сбор доказательств**
- **Работа с налогоплательщиком:**
  - ❖ Формализованное пояснение,
  - ❖ Неформализованное пояснение,
  - ❖ Уточнение обязательств,
  - ❖ Внесение изменений в источники данных,
  - ❖ Отсутствие реакции – ППА – ВМП,
- ❖ Контрольные соотношения,
- ❖ Разрыв по НДС и нереальность понесённых расходов,
- ❖ Дробление бизнеса,
- ❖ Взаимозависимость,
- ❖ ККТ выручка,
- ❖ Соответствие спецрежимам,
- ❖ Льготы.



# ВЫЯВЛЕНИЕ ИНСПЕКЦИЕЙ РИСКОВ



Информационные системы налоговых органов (**АИС «Налог-3», АСК «НДС-2», ИАС «СКУАД», ИАС «КБ», ЕГР «ЗАГС», доступ к банковским счетам налогоплательщиков и другие ресурсы налогового органа**), позволяют произвести полный анализ налогоплательщика и его фактических бенефициаров, в том числе полные сведения о:

- всех родственных взаимосвязях на территории Российской Федерации;
- системе аффилированности лиц и основаниях для оспаривания сделок.

Указанные сведения предоставляются налоговым органам автоматизированными системами в качестве автоматически сформированных заданий, на основании автоматизировано выстраиваемых «триггеров» и «маркеров» (**по системе «светофор»**).

# МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО И ХОЗЯЙСТВЕННОГО СОСТОЯНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

ФНС утвердила новую методику оценки финансово-хозяйственного состояния компаний, которую проводят на базе личного кабинета налогоплательщика (**Приложение №1 к приказу ФНС России от 27.01.2025 г. № ЕД-7-31/49@**).

## Служба ввела дополнительные критерии оценки:

- отсутствие долга по обязательным платежам более 30 000 руб. на первое число месяца проведения оценки;
- отсутствие долга по обязательным платежам более 1% от величины активов и 3000 руб. одновременно на 1 января года проведения оценки.
- Выписку с результатами оценки можно будет получить по стандартному шаблону, где будут только основные критерии, или по дополнительному. Во втором случае в документе отразят набор основных и дополнительных показателей.

## Что ФНС проверяет сейчас? Налоговая оценивает, насколько компания соответствует следующим обязательным критериям:

- государственная регистрация более 12 месяцев назад;
- отсутствие задолженности по налогам и сборам (более 1% активов и 3000 руб.);
- отсутствие адреса массовой регистрации;
- руководитель и учредители — не дисквалифицированные лица;
- отсутствие признаков фиктивности (массовость участников и директоров);
- отсутствие решения о приостановлении операций по счетам.

Кроме этого, оценивают налоговую нагрузку, коэффициент текущей ликвидности и оборотные активы и обязательства, чистую прибыль за последние отчётные периоды и среднемесячную зарплату сотрудников.

ИП тоже смогут запрашивать подобные оценки деятельности на сайте ФНС. Для них служба разработала отдельную методику (Приложение №2 к Приказу).

# ЕГРЮЛ недостоверные сведения

- С 2022 года появилось новое основание для ликвидации. Если банк известил компанию о высокой степени риска сомнительных операций и в течение шести месяцев она не обжаловала свой статус, ее исключают из реестра ([п. 4 ст. 7.8 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ](#)). Для руководителей и учредителей таких организаций установят дополнительное ограничение. Они еще три года после ликвидации не смогут возглавить бизнес. Поправку вносят в [статью 23](#) Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ.
- Отсутствие юридического лица по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, является основанием для внесения в ЕГРЮЛ в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 11 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", записи о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице. Письмо Минфина России от 25.10.2022 N 03-12-13/10319
- Контрагенты сочтут организацию сомнительной и не захотят с ней сотрудничать. Покупатели опасаются, что проверяющие откажут им в вычете НДС и снимут расходы по поставщикам с «черной меткой» (ст. 54.1 НК, письма [ФНС от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@](#), [Минфина от 26.05.2021 № 24-06-08/40568](#)).
- Инспекторы могут отказать в приеме отчетности, ссылаясь на недостоверность сведений в ЕГРЮЛ о руководителе (постановление АС Дальневосточного округа от 10.12.2019 № А73-4531/2019). Это также повлечет проблемы при заверении документов у нотариуса. Он откажется оказывать услуги, пока вы не исправите данные в госреестре.
- Банк не станет открывать новый счет или уведомит о закрытии действующего, так как не сможет обновить данные организации в соответствии с требованиями [Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ](#) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов...» ([постановление Президиума ВАС от 27.04.2010 № 1307/10](#)).
- Придется возмещать убытки, причиненные контрагентам из-за недостоверных сведений о компании в ЕГРЮЛ ([абз. 3](#) п. 2 ст. 51, [п. 2](#) ст. 1064 ГК).
- Непредставление или представление в ИФНС недостоверных сведений об организации влечет штраф для должностных лиц в размере от 5 тыс. до 10 тыс. руб. ([ч. 4 ст. 14.25 КоАП](#)). За подачу заведомо ложных данных должностных лиц могут дисквалифицировать на срок от одного года до трех лет ([ч. 5 ст. 14.25 КоАП](#)).
- **За представление документов, содержащих заведомо ложные сведения, грозит уголовная ответственность: штраф от 100 тыс. до 300 тыс. руб., принудительные работы — до двух лет, лишение свободы — до двух лет со штрафом до 100 тыс. руб. ([ч. 1 ст. 170.1 УК](#)).**

# Системы отслеживания

Название	Краткое описание
АИС "Налог"-3	Единая информационная система ФНС России, обеспечивающая автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым функциям.
ПП Контроль НДС (ранее АСК НДС-2) и Система управления рисками	Выявляет налогоплательщиков, которые не платят НДС (потенциальные фирмы-однодневки), и анализу связей других организаций с таковыми.
ВНП-отбор	Анализ налоговой и финансовой отчетности по ряду критериев, в том числе - с другими налогоплательщиками с тем же ОКВЭД.
ПК "ВАИ" (Визуальный анализ информации)	Роботизированный помощник, позволяющий наглядно отследить данные по взаимозависимости, участию учредителей в других юр.лицах, источникам доходов и т.д.
ПИК «Однодневка»	Специальный реестр организаций, помогающий инспектору определить наличие проверяемого юр. лица в реестре фирм-однодневок.
Fira.pro, СПАРК.	Для установления связи субъектов через учредителей, руководителей, адреса, интернет сайты и номера телефонов.
СОРМ	Система технических средств для обеспечения оперативно-розыскных мероприятий в сетях телефонной, подвижной и беспроводной связи «СОРМ-1» — система прослушивания телефонных переговоров «СОРМ-2» — система протоколирования обращений к сети Интернет «СОРМ-3» — обеспечивает сбор информации со всех видов связи и её долговременное хранение, для создания детального портрета пользователя.

## ПРАКТИКА ВЫЕЗДНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Представители ведомств производят проверочные действия с целью сбора доказательств нарушения законодательства с:

- Сервер организации
- Рабочие места бухгалтера и руководителя
- Учетные записи сотрудников (электронная почта, рабочий стол на сервере, 1С, CRM) все, где может находиться информации для вашего досье
- Личные телефоны с мессенджерами или доступ к почте и мессенджеру на рабочих местах
- Информация хранящейся в электронном виде, любым документам, которые открывались на рабочем месте, а так же распечатанные на бумажном носителе

# Гигиена цифровой безопасности

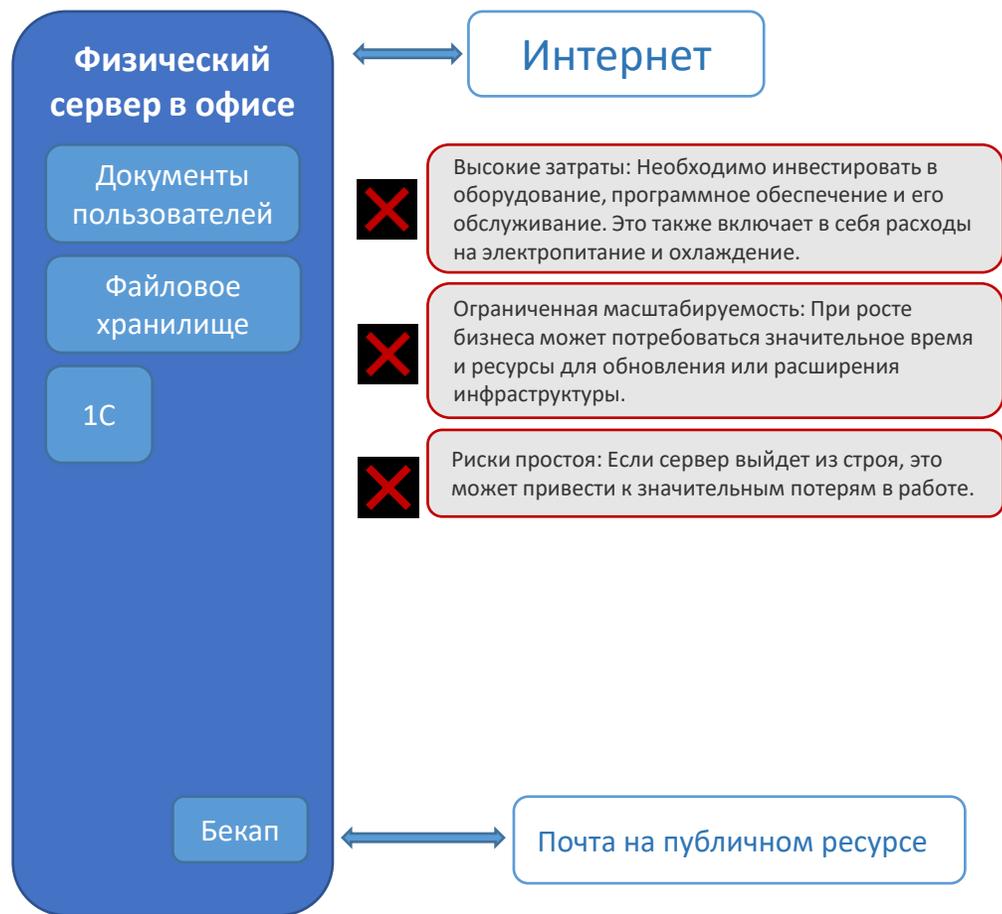
Аспект	Правило
— Хранение паролей сотрудниками	Используйте ассоциативные пароли, например: СанчоПанса1290\$ CfyxjGfyfcf1290\$ Легко запомнить, не нужно записывать и сохранять на ПК пользователя (ни при каких обстоятельствах нельзя сохранять)
— Мессенджеры и переписка(почта, CRM)	Нельзя вести конфиденциальную переписку, к ней легко получить доступ и она ляжет в основу материалов доказательной базы
— Хранение и доступ к информации	Проверяющий не должен видеть на ПК пользователя с какими документами ведется работа (Контрагенты в названиях, названия документов «Премии сотр нал», «Кэш», «Вывод на ИП» и т.п.
— Резервные копии	Регулярно проверяем наличие резервных копий по чувствительным данным на дату. <ul style="list-style-type: none"><li>• Где храним?</li><li>• Кто имеет доступ?,</li><li>• Что можем восстановить?</li></ul>
— Уникальный цифровой рабочий стол	Уникальные слепки рабочего места каждому ЮЛ

# Размещение ИТ-инфраструктуры предприятия в дата-центре имеет несколько ключевых преимуществ

1. **Надежность и доступность:** Дата-центры обеспечивают высокую степень надежности, включая резервирование питания, охлаждения и сетевой инфраструктуры, что снижает риск простоев.
2. **Безопасность:** Дата-центры предлагают физическую и логическую безопасность, включая видеонаблюдение, контроль доступа и защиту от природных катастроф.
3. **Масштабируемость:** Легкость в масштабировании инфраструктуры позволяет быстро добавлять ресурсы в зависимости от потребностей бизнеса.
4. **Экономия на затратах:** Использование дата-центра может снизить затраты на собственное оборудование, обслуживание и управление ИТ-инфраструктурой.
5. **Профессиональное управление:** Дата-центры обычно имеют команды специалистов, которые занимаются мониторингом, обслуживанием и обновлением оборудования.
6. **Гибкость:** Возможность выбора различных уровней услуг (например, выделенные серверы, виртуализация) позволяет адаптировать инфраструктуру под конкретные нужды бизнеса.
7. **Соблюдение стандартов и нормативов:** Многие дата-центры сертифицированы по международным стандартам (например, ISO 27001), что помогает соблюдать требования безопасности и конфиденциальности данных.
8. **Устойчивость к сбоям:** Дата-центры часто имеют системы резервного копирования и восстановления после сбоев, что обеспечивает защиту данных.
9. **Доступ к современным технологиям:** Дата-центры могут предложить доступ к новейшим технологиям и решениям, которые могут быть недоступны для небольших компаний.

# ИТ – Инфраструктура современного предприятия

## Организовано в компаниях (незащищено)



## Как должно быть (защищено)



## Удаленный рабочий стол. Контроль за сотрудниками

Использование удаленных рабочих столов позволяет осуществлять контроль действий сотрудников компании, фиксировать их активности. Подобная мера позволяет эффективно контролировать и предотвращать угрозы Компании

Снимок рабочего дня	Контроль угроз
❖ Информация, с которой работают сотрудники	❖ Сотрудник не работает, т.е. не совершает (совершает мало) действий, направленных на выполнение должностных обязанностей
❖ Мессенджеры и переписка(почта, CRM)	❖ Сотрудник совершает действия, направленные на получение выгоду другими компаниями (физ. Лицами), которые могут быть как его работодателями, так и конкурентами
❖ Сайты, на которые заходят сотрудники, поисковые запросы	❖ Сотрудник копирует чувствительные для Компании данные с неизвестной целью (хранит их или передает третьим лицам средствами электронной связи)
❖ Документы, которые сотрудники создают, копируют, сохраняют, пересылают и т.д.	❖ Сотрудник совершает в отношении Компании виновные действия (уничтожает данные, нарушает процессы, саботирует работу)
❖ Приложения, которыми сотрудники пользуются	❖ Сотрудник использует средства Компании для решения задач собственного бизнеса или бизнеса третьих лиц

# КОММЕРЧЕСКАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ. КАК НАЛОГОВОМУ ОРГАНУ ДОКАЗАТЬ, ЧТО ОНА НЕ ПРОЯВЛЕНА

Оценке обстоятельств, характеризующих выбор контрагента, в силу которых налогоплательщик должен быть знать о формальном документообороте с участием «технических» компаний посвящена целая глава № 4. Налоговый орган, с точки зрения авторов письма, должен занимать активную позицию в сборе доказательств оценивающих доводы налогоплательщика, что тот проявлял должную осмотрительность при выборе контрагента.

По мнению ФНС, при осуществлении данного выбора предприниматели оценивают, как правило, не только условия сделки и их коммерческую привлекательность. Но и деловую репутацию, платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения их исполнения. Наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта. Ну а при совершении значимых сделок, например, по поводу дорогостоящих объектов недвижимости, изучают историю взаимоотношений предшествующих собственников и принимают тому подобные меры.

**Согласно рекомендациям, налоговым органам следует исследовать в совокупности и взаимной связи, следующие обстоятельства:**

- ✓ Неизвестность налогоплательщику информации о фактическом местонахождении контрагента. А также данных о местонахождении производственных, складских, торговых или иных площадей, необходимых для ведения предпринимательской деятельности
- ✓ Отсутствие свидетельств (например, копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, квалифицированных кадров, имущества, необходимых лицензий, разрешений, свидетельств о членстве в саморегулируемой организации и т.п.), подтверждающих возможность реального выполнения контрагентом условий договора. А также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.
- ✓ Отсутствие у соответствующих должностных и ответственных лиц налогоплательщика информации об обстоятельствах выбора контрагента, заключения сделки и ее исполнения.
- ✓ Отсутствие взаимодействия с руководителем, иными должностными лицами, ответственными сотрудниками или иными лицами, уполномоченными действовать от имени контрагента, при обсуждении условий и подписании договора. Отсутствие документального подтверждения полномочий данных лиц.
- ✓ Несовершение действий по получению необходимой информации, которые обычны для деловой практики, неосуществление налогоплательщиком анализа сведений о контрагенте, размещенных в том числе на официальном сайте ФНС России в формате открытых данных.
- ✓ Отсутствие в открытом доступе информации о контрагенте, свидетельствующей о ведении им реальной экономической деятельности.
- ✓ Отсутствие у налогоплательщика информации о способе получения сведений о контрагенте (например, наличие рекламы в СМИ, сайта, рекомендаций партнеров или других лиц).
- ✓ Совершение сделки без получения необходимого в силу закона или учредительных документов согласия органа юридического лица или государственного органа либо органа местного самоуправления;

# Делиться налоговой тайной?

**ФНС утвердила форму и формат согласия на представление сведений, составляющих налоговую тайну, иному лицу или признание таких сведений общедоступными:**

- электронный формат согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на представление сведений, составляющих налоговую тайну,
- порядок представления в ИФНС такого согласия,
- порядок представления налоговым органом «рассекреченных» сведений о налогоплательщике иному лицу.

## **Приказ ФНС от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1085@**

- Как делиться налоговой тайной? Форма согласия- **письмо ФНС России от 29.08.22 №АБ-4-19/11332** Можно установить срок, а также дифференцировать сведения по кодам и что-то сделать открытыми для всех.
- Как раскрыть налоговую тайну? Кому надо может направить для подписания согласие на раскрытие налоговой тайны лицу, чью налоговую тайну хотят приоткрыть и подписанное им согласие направить в ФНС и получить в свое распоряжение эту самую налоговую тайну. Все это закреплено **в приказе ФНС от 14 ноября 2022 г. N ЕД-7-19/1085@**. А ранее ФНС сама вымогала эти согласия с с/х, клининга, участников нацпроектов, а теперь сами.

# Что включить в договор?

Прописать в договоре обязанность контрагента передать счет-фактуру, накладную, а также штраф, если он этого не сделает. Так, есть возможность избежать проблем с НДС и налогом на прибыль (Постановление АС Московского округа от 30.10.2017 № Ф05-15674/2017).

Договор в письменной форме можно заключать несколькими способами:

- составив один документ с подписями сторон; через обмен письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными, передаваемыми по каналам связи (п. 2 ст. 434 ГК).
- ТКС, обмен

# НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА

«1.2. Исполнитель заверяет на момент подписания настоящего Договора и **гарантирует** в налоговых периодах, в течение которых совершаются операции по настоящему Договору, что:

1.2.1. Исполнитель **не осуществляет и не будет осуществлять уменьшение налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога**, страховых взносов в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения и отчислений;

1.2.2. Исполнитель **предоставил в территориальный налоговый орган по месту своей регистрации и обеспечил (обеспечит) представление третьими лицами, привлекаемыми для исполнения Договора (Подрядчиками/Соисполнителями) Согласие** на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 102 НК РФ по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@, сроком действия не позже начала календарного квартала, в котором заключен настоящий Договор, и не менее налоговых периодов, в течение которых будут совершаться операции по настоящему Договору, в отношении сведений (кейс GRUZ) (далее – Согласие):

- о наличии (урегулировании/неурегулировании) несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС;

- о застрахованных лицах (код тарифа, ИНН, ФИО застрахованных лиц);

- о средней заработной плате;

- об удельном весе вычетов по НДС.

Не позднее даты заключения Соглашения Исполнитель обязан направить Заказчику копию Согласия и квитанции о его приеме налоговым органом.

1.2.3. Подписывая Соглашение, Исполнитель дает свое согласие, а также обязуется при заключении договоров с третьими лицами (Подрядчиками/Соисполнителями) в целях исполнения настоящего Соглашения **включить обязательное условие в даче указанными лицами согласия Заказчику на раскрытие, распространение, публикацию, в том числе, на специальном информационном ресурсе**, размещенном в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, информации о наличии урегулировании/неурегулировании признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по операциям с участием Исполнителя (Подрядчика/Соисполнителя), сроком действия с начала календарного квартала, в котором заключен Договор, до окончания годовичного срока с даты прекращения Договора;

1.2.4. Обязательства по сделкам (операциям) по настоящему Договору исполняются и будут исполняться лицом, являющимся стороной настоящего Договора и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону, при этом Исполнитель гарантирует, что все его действия по привлечению третьих лиц (Подрядчиков/Соисполнителей) будут соответствовать гарантиям и содержать заверения, указанные в Соглашении, оформлены документально. Исполнитель несет полную ответственность за действительность соответствующих отношений, полноту, и достоверность всех документов и сведений в них;

1.2.5. Сведения об Исполнителе и Подрядчиках/Соисполнителях **включены в Информационный ресурс Фасилити-операторов, расположенный по адресу: <https://fdm.raldo.ru/> (или будут включены не позднее 1 месяца с момента подписания Соглашения – в отношении Исполнителя, с момента заключения договора с Подрядчиком/Соисполнителем – в отношении Подрядчика/Соисполнителя).**

# ВОЗМЕЩЕНИЕ ПОТЕРЬ

2.1. Исполнитель возместит Заказчику полностью **все имущественные потери и/или убытки Заказчика**, которые возникнут в случаях невозможности уменьшения Заказчиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога и (или) применения налогового вычета по НДС по операциям с Исполнителем и/или третьими лицами (подрядчиками/соисполнителями), привлеченными Исполнителем для исполнения настоящего Договора, определенные актом государственного органа, в том числе, решением налогового органа, или постановлением о возбуждении уголовного дела. **Акт государственного органа является достаточным доказательством потерь/убытков Заказчика вне зависимости от факта его обжалования.**

Для целей применения настоящего пункта Стороны заранее оценили размер имущественных потерь/убытков как равный совокупности уплаченных или подлежащих уплате Заказчиком сумм налогов, в возмещении которых Заказчику было отказано, сумм налогов, уплаченных или подлежащих уплате Заказчиком вследствие непризнания для целей налогообложения расходов по операциям, вытекающим из Договора, пеней, штрафов.

2.2. Исполнитель возместит Заказчику полностью **все имущественные потери Заказчика, которые возникнут в случае неустранения признаков несформированного по цепочке хозяйственных операций с участием Исполнителя источника для принятия Заказчиком к вычету сумм НДС по операциям из Договора**, если вследствие такого неустранения Заказчик отказался от уменьшения суммы подлежащего уплате налога по операциям, совершенным в рамках Договора, при этом, для целей применения данного положения Стороны исходят из следующего:

- Исполнитель признает отсутствие в бюджете сформированного источника для применения вычета по НДС существенным и достаточным основанием для неприменения Заказчиком вычета НДС по операциям из Договора и не будет требовать от Заказчика доказывания иных обстоятельств в обоснование отказа Заказчика в применении вычета;
- **добровольный отказ Заказчика в применении вычета по НДС выражается в подаче Заказчиком в налоговый орган уточненной налоговой декларации с полным или частичным исключением операций, совершенных в рамках Договора с Исполнителем;**
- несформированный источник для принятия к вычету сумм НДС определяется не только в отношении прямой сделки между Исполнителем и Заказчиком, но и в ситуации, когда Исполнитель и/или его контрагенты не обеспечили наличие источника для применения вычета по сделкам в связанной цепочке (цепочке поставщиков товаров, работ, услуг);
- устранение признаков несформированного по цепочке хозяйственных операций с участием Исполнителя источника для принятия к вычету сумм НДС осуществляется путем формирования в бюджете источника для применения Заказчиком вычета по НДС, т.е. путем надлежащего декларирования и уплаты НДС в бюджет.

# НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА – СПАСАЕТ ЛИ ОНА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА?

**Постановление 11 ААС от 10.11.2020 по делу № А55-33207/2019,  
Постановление АС СКО от 30.03.2021 года по делу № А63-8167/2020**

Налоговая оговорка, включенная в контракт с поставщиком, не помогла взыскать НДС с поставщика, вычеты по которому налоговики предложили убрать. В суде налоговые органы указали, что налогоплательщик все вычеты убрал добровольно, а предложение их убрать было всего лишь рекомендацией. По мнению налогового органа: «Исполнение протокола по представлению уточненной декларации нес рекомендательный характер и исполнен ООО „ТД Поволжские корма“ добровольно.

Протокол **не является** документом подтверждающим отказ Инспекции в налоговом вычете и **не нарушает права** ООО „ТД Поволжские корма“ в получении налогового вычета по НДС».

# Товарный знак

- **использование общего товарного знака без договора-дробление** (ВС от 04.06.2021 № 308-ЭС21-7388, от 18.02.2021 № 308-ЭС21-3477, [постановление Восьмого ААС от 25.08.2021 № А46-213/2021](#) и др.).
- **Отсутствие платежей по лицензионному договору признак дробления** (ВС от 22.07.2021 № 301-ЭС21-11642).
- **аренду склада платит только один участник группы, а сам склад не разделен между участниками** (в частности, определение ВС от 24.06.2021 № А29-16450/2019, [18 ААС от 22.07.2021 № А76-26883/2020](#)).
- **Общие работники склада** [АС Волгоградской области от 27.05.2021 № А12-1688/2021](#)).
- **Общий сайт, общий отдел продаж, распределение потока клиентов** [АС Краснодарского края от 17.06.2021 № А32-56416-2020](#), [определение ВС от 03.02.2021 № А53 20425/2018](#))
- **Финансовые отношения между участниками** (ВС от 17.03.2021 № 310-ЭС21-1557, 12ААС от 20.08.2021 № А57-13071/2020, [АС Кировской области от 25.06.2021 № А28-7724/2018](#))
- **Невозвратность займов, длящийся характер, пролонгация** [АС Волго-Вятского округа от 20.08.2021 № А43-18682/2020](#)).
- ООО «Отис Лифт» реализовывала товары и оказывала услуги не только под брендом, за который платила роялти, но и под брендами иных производителей. Однако роялти уплачивала со всего объема оказанных услуг (проданных товаров) вне зависимости от того, связаны ли они с брендом, указанным в лицензионном соглашении или нет. Но, суд сказал, что расчета роялти должна браться чистая сумма счетов, выставленных за обслуживание и продажу лифтового оборудования, произведенного под маркой, за право использования которой были уплачены роялти, без учета суммы счетов, выставленных за обслуживание лифтового оборудования сторонних производителей.
- ВС РФ №305-ЭС22-20443 от 09.11.2022 г.
- **Самостоятельны**
- **Взаимоотношения реальны**
- **Деловая цель** Договор коммерческой концессии поможет обосновать и разную наценку для зависимых и сторонних пользователей (см. схему). Но и такую структуру бизнеса проверяющие могут признать дроблением. Наиболее известный и важный спор — дело «Зенден», в котором налогоплательщик пока выигрывает ([постановление Первого ААС от 03.03.2021 № А11-15678/2019](#)).
- Мяснов ИФНС не доказали, что контрагенты могли влиять друг на друга, а давние связи — не повод для доначислений. Компания поставляла предпринимателям продукцию, но помимо них у нее было еще 27 партнеров, и все они вели самостоятельную деятельность. ([постановление Первого ААС от 28.11.2019 № А43-51541/2018](#)).

# Признаки взаимозависимости

- взаимозависимость **по этнической группе.**
- «О возможной аффилированности Набиева Н.М., Султанова Г.Д., Мусаева А.С. с учётом иных установленных фактов также может свидетельствовать принадлежность к одной неформальной этнической группе, тесные внутренние связи между лицами которой являются общеизвестным фактом...» так сформулирована судьей позиция в отношении субъективной взаимозависимости [АС ЗСО округа от 02.07.2024 по делу № А70-24812/2021.](#)
- 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](#)).
- 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 №306-КГ15-7673](#))
- 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 АС [Забайкальского края от 25.10.2017 № А78-11042/2016](#)).
- **Регистрация одного из участников сделки незадолго до сделки.** [определение ВС от 28.02.2018 № 305-КГ17-23720](#)).
- **Накопление задолженности по сомнительному контрагенту.** [ВС от 29.01.2018 № 303-КГ17-21171](#)
- ежегодная пролонгация договора займа с установлением новых сроков уплаты непогашенных обязательств;
- увеличение задолженности по займу на сумму присоединяемых процентов, что привело к увеличению размера отрицательных курсовых разниц и суммы налогового убытка;
- создание формального документооборота по списанию имущества (приказ о списании объекта был датирован 9 декабря 2010 года, в то время как основные средства компания списала в бухучете 18 ноября этого же года).
- [Перераспределение выручки взаимозависимым УСН-сотрудники, бухгалтер, аАС Дальневосточного округа от 13.02.2019 № Ф03-62/2019](#)
- [Множественное снижение цен](#)
- Поручительство за кредит
- **одна компания несет расходы за другую** [ВС от 29.01.2018 № 303-КГ17-21171](#))

# Сделка между взаимозависимыми

- Проект договора+ переписка и согласование+ протокол разногласий
- Двухсторонний экономический расчет
- Деловая цель
- Сроки в договоре-как с остальными
- Пени, штрафы и неустойки
- Никаких поручений (одна сторона поручает...
- Авторские ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ АКТЫ
- Объем, стоимость и количество- расписать
- Цена как другим
- Нет кредиторкам и дебиторкам

# 45 статья

- 1. Ваши покупатели ушли к другому**
- 2. Имущество передано другой организации**
- 3. В другую организацию ушли сотрудники**
4. Поставщики у новой компании прежние

- КС считает, что такая практика не нарушает права организаций и граждан (определение от 23.07.2020 № 1648-О). Налог должен быть уплачен любым лицом, если арбитры увидят согласованность действий компаний и предпринимателей по сокрытию активов. Уплата налогов в бюджет — конституционная обязанность каждого.

# 45 статья

- У новой компании:
- тот же адрес,
- IP-адреса,
- доменные имена,
- адреса складов,
- Бланк
- Товарный — CAS.
- Склады и поставщики
- Имущество продано по цене ниже рынка в 10 раз
- [АС МО от 15.06.2022 № А40-159523/2021](#)

- 70% сотрудников перешло в новую компанию
- Выручка по СТАРЫМ контрактам поступала на новую фирму
- [АС Московского округа от 29.06.2022 № А40-170998/2021.](#)
- 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
- [АС Волго-Вятского округа от 31.01.2018 № А11-8552/2016\).](#)

# УСН???

- **«Как доказать право применения на УСН задним числом»** (АС Западно-Сибирского округа от 19.07.2021 № А70-17294/2020), (определения КС от 29.01.2019 № 229-О, от 28.02.2019 № 279-О, ВС от 02.07.2019 № 310-ЭС19-1705).
- ВС от 25.01.2021 № 306-ЭС20-21938 сдавал как физлицо участки Газпрому- ИП+ НДС
- Филиал признали фиктивным<sup>2</sup> . Чтобы слететь с УСН из-за экспортного контракта и 0% НДС, фирма открыла филиал. ИФНС признало его фиктивным по совокупности факторов: отсутствие раздельного учета, осмотром его не обна ужили, в открытых данных сведений о нем нет, работников нет и т.д.
- АС ПО от 02.12.22 по делу №А55-21460/21
- **Если предприниматель на спецрежимах знал о своей обязанности представлять декларации по общей системе налогообложения и умышленно этого не делал, он подлежит привлечению к ответственности и по 119 и по 122 статьям НК РФ без поглощения мягкого наказания более строгим (Определение ВС РФ от 26.08.2022 № 308-ЭС22-1936).**
- *Определение от 31 января 2022 № 310-ЭС21-27965 (с. Першуров А. Г., БелЭнергоСтрой).*
- Как указали суды, поскольку заявление о переходе на УСН общество не подавало, общество, как налогоплательщик, в данном случае обязано было применять общую систему налогообложения, а, следовательно, и исполнять обязанность по представлению налоговых деклараций, в том числе и по НДС.
- Установив, что обязанность по представлению налоговых деклараций по НДС за 4 квартал 2019 года обществом не исполнена, что им не отрицается, суды пришли к выводу о наличии у инспекции правовых оснований, исходя из положений пункта 3 статьи 76 НК, для принятия оспариваемого решения. Обстоятельств, свидетельствующих о том, что инспекция своими действиями фактически признала право общества на применение специального режима, суды не установили.

# Хранение эл документов

**Как хранить документы ст. 17 Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об архивном деле в Российской Федерации»**

**Какие- Перечень (Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236**

Хранение счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных, а также подтверждений оператора электронного документооборота, извещений покупателей о получении счета-фактуры), выставленных в установленном порядке в электронной форме, обеспечивается налогоплательщиком в электронном виде самостоятельно без распечатки их на бумажном носителе (п. 10 правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, Письмо ФНС России от 19.07.2017 № СД-4-3/14079@)

- Минфин напомнил, что требования к документам и документообороту в бухгалтерском учете определены ФСБУ 27/2021. А этим стандартом прямо установлено, что документы бухучета должны храниться в том виде, в котором они были составлены.
- В частности, перевод документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается. [Письмо Минфина от 28.12.2022 № 07-01-10/128798](#)

# Хранение эл документов

- В архиве организации (ИП) электронные документы нужно хранить по правилам, определенным **Приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526 (далее - Правила)**:
  - — Передача электронных документов в архив организации производится на основании описей электронных дел, документов структурных подразделений по информационно-телекоммуникационной сети (при наличии в архиве организации информационной системы) или на физически обособленных материальных носителях, которые представляются в двух идентичных экземплярах (п. 4.34 Правил).
  - — В течение срока хранения в наличии нужно иметь не менее двух экземпляров каждой единицы хранения электронных документов (основной и рабочий экземпляры должны находиться на разных физических устройствах) (п. 2.30 Правил).
  - — Не реже одного раза в 5 лет нужно производить технический контроль физического состояния носителей электронных документов и воспроизводимости электронных документов. Если обнаружена порча носителя, документы следует перезаписать на другой носитель, при необходимости перевести в новые форматы, с которыми к тому времени стало удобнее работать организации. При осуществлении перезаписи должна быть обеспечена аутентичность, полнота, достоверность, целостность и неизменность информации, содержащейся в электронных документах. Текстовые электронные документы, подвергшиеся перезаписи, рекомендуется хранить в формате PDF/A (п. 2.32, п. 2.40 Правил).
- — Условия хранения электронных документов должны исключать их утрату, несанкционированную рассылку, уничтожение или искажение информации в течение всего срока хранения (п. 2.30 Правил).
- — Электронные документы выдаются по требованию заинтересованных лиц в виде электронных копий или копий на бумажном носителе. При необходимости заверения копий электронных документов используется электронная подпись руководителя организации или уполномоченного им должностного лица или производится заверение копии документа на бумажном носителе в установленном порядке (п. 2.47 Правил).
- — Электронные дела с истекшими сроками хранения подлежат выделению к уничтожению на общих основаниях, после чего проводится их физическое уничтожение или уничтожение программно-техническими средствами с соответствующей отметкой в акте о выделении к уничтожению документов (п. 4.13 Правил).
- Организация и ИП также обязаны хранить (п. 570 – 574 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утв. Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236):

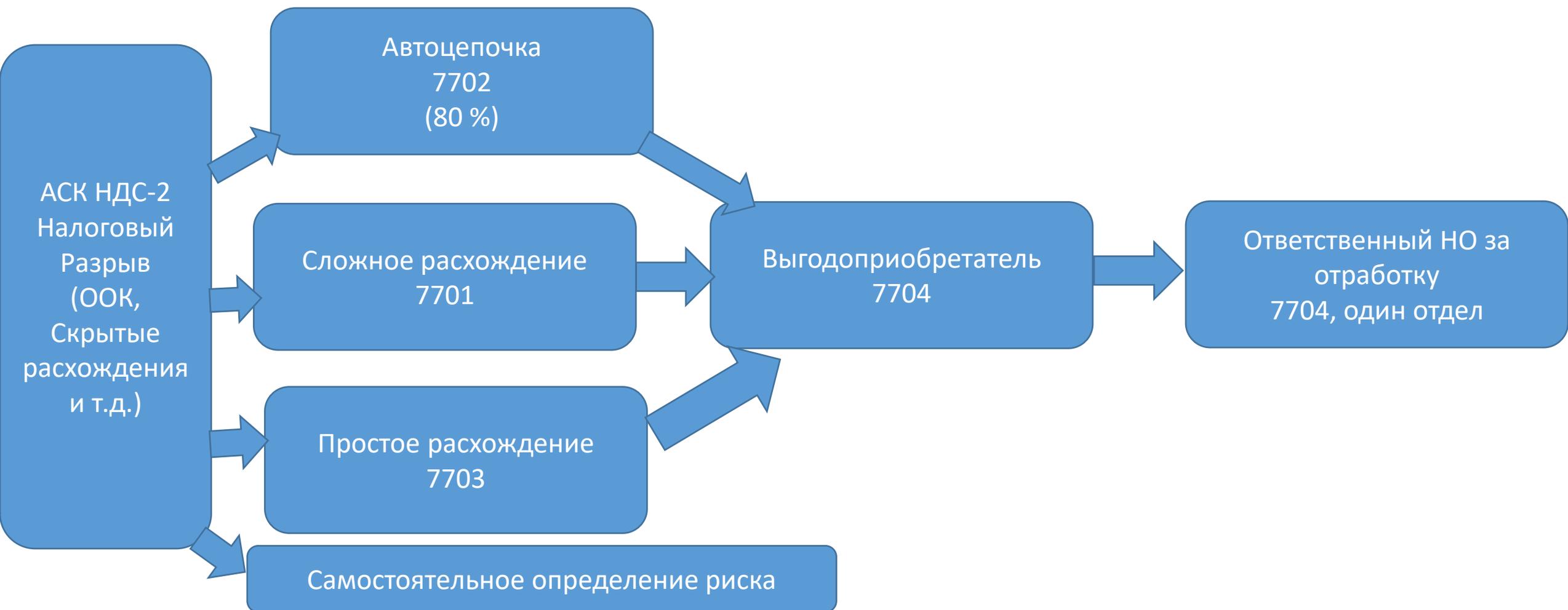
- Плохие контрагенты
- Самозанятые и ИП
- Дробление
  
- Нарушения 2021-2023 гг (выручка и критерии ПСН, УСН-расходы и право на УСН, 71 счет,

- Закрытые информационные ресурсы налоговых органов не утверждены законодательно как реестр официальных государственных сведений, а носят характер внутренней справочной информации (Постановление АС Московского округа от 28.12.2015 № Ф05-18124/2015 по Делу № А40-43028/2015, оставлено в силе Определением ВС РФ от 26.04.2016 № 305-КГ16-3048);
- Подход к налоговой проверке, основанный на формальном анализе выписок и сведений из АСК НДС-2 является «концептуально неправильным» (Решение АС города Москвы от 22.10.2021 по Делу № А41-14498/21, оставлено в силе постановлением АС Московского округа от 19.07.2022 №Ф05-9037/2022).

# ФРПВ

- *Отменено действие письма ФНС России от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755\*\*\*@, которым был доведен «Регламент взаимодействия налоговых органов при отработке расхождений». Это строки из сопроводительного письма, которым вводится в действие новый регламент под названием «**Регламент взаимодействия налоговых органов при отработке схемных расхождений и операций особого контроля, установленных в налоговых декларациях по НДС и журналах полученных и выставленных счетов-фактур**».*
- Информация об установленном предполагаемом выгодоприобретателе и соответствующая сумма риска включается в Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей (далее – ФРПВ). Отработка предполагаемых выгодоприобретателей, включенных в ФРПВ, осуществляется в соответствии с письмом **ФНС России от [06.04.2022 № СД-5-2/402\\*\\*\\*@](#)**.
- **Первоочередная отработка осуществляется по приоритетным рискам.**
- **В ФРПВ содержатся все риски**

# Кто попадает в ФРПВ



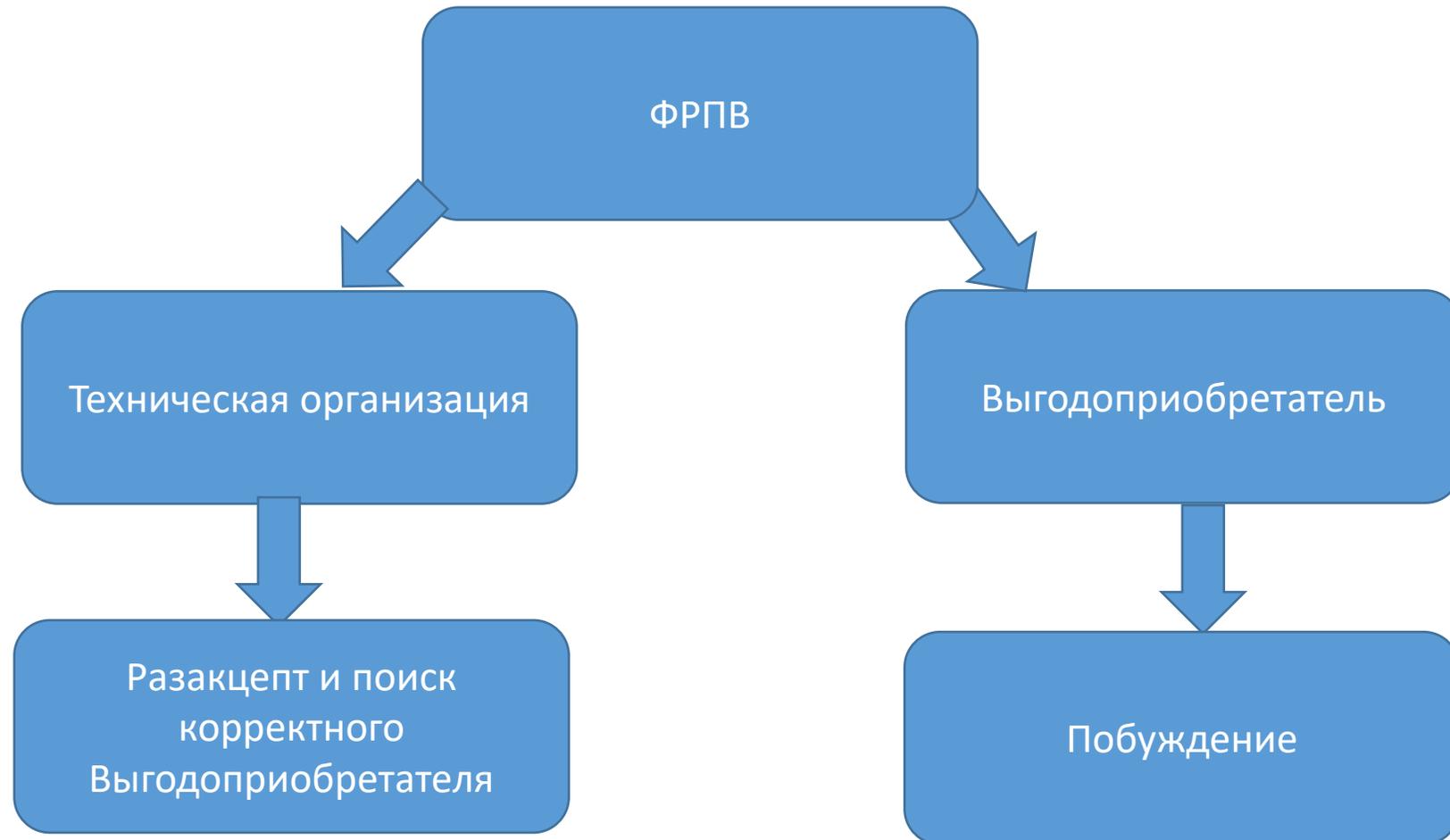
# Выгодоприобретатели бывают

- Системные
  - Несистемные
- 
- Акцептованные
  - Неакцептованные

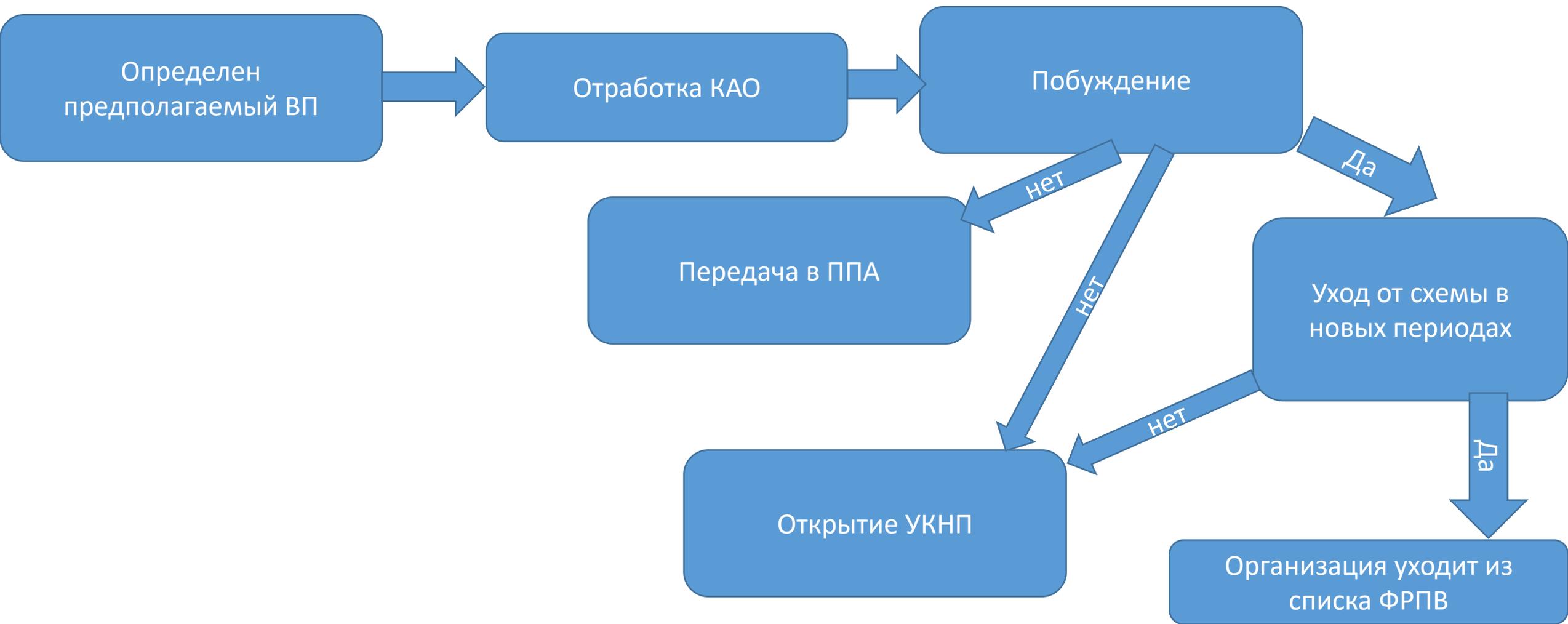
# Как сменить выгодуника

- Алгоритмы работы ФНС настроены так, что выгодоприобретателем обычно становится покупатель. Ведь именно с него проще взыскать полученные налоговые вычеты, ссылаясь на недолжную осмотрительность ([письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060](#)).
- Однако у добросовестной компании есть дополнительный способ защиты. Если ей известен настоящий получатель налоговой выгоды от цепочки сделок, об этом надо сообщить налоговикам или арбитражному суду.
- Так, например, компании удалось отбиться от претензий налоговиков в деле № А50-25986/2020 (определение ВС от 16.03.2022 № 309-ЭС22-1134). Помогли следующие аргументы:
- отсутствие сговора и иной согласованности действий организации со спорным контрагентом и реальным выгодоприобретателем;
- компания не получала деньги в тех суммах, которые ей вменяли инспекторы, — это свидетельствует об отсутствии у нее экономического эффекта;
- экономический эффект за счет непосредственного участия в уклонении от уплаты НДС совместно с «техничками» получила другая самостоятельная компания — это она реальный выгодоприобретатель.
- Кроме того, компания указала, что инспекция не полностью сделала свою работу — не провела контрольные мероприятия, чтобы признать спорных контрагентов недобросовестными. Например, налоговики даже не запрашивали документацию по их финансово-хозяйственной деятельности.

# Федеральный реестр предполагаемых ВП



# Обработка ФРПВ внутри ИФНС



# Критерии определения выгодоприобретателя

- Соответствие товарного потока с денежным
- Отсутствие несовместимых видов деятельности с поставщиками и заказчиками;
- Финансовая подконтрольность;
- Наличие ресурсов на выполнение заявленной деятельности;
- Отсутствие «налитых» сотрудников (РСВ, 6-НДФЛ);
- Гос.закупки, лицензии, лизинг, товарный знак, взаимосвязанные организации, сайт, отзывы сотрудников, открытые источники, соц.сети и другое.

# 54.1 НК РФ от 18.07.2017 года

- 1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.
- 2. При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:
  - 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
  - 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

# Умысел и согласованность действий

- **Постановление Арбитражного суда Московского округа от 9 октября 2023 г. N Ф05-15284/22 по делу N А41-88016/2019.**
- По мнению налогового органа, документы, представленные налогоплательщиком, не подтверждали правомерность учета расходов по налогу на прибыль и вычетов по НДС, поскольку содержали недостоверные и противоречивые сведения.
- Суд, исследовав обстоятельства дела, согласился с позицией налогового органа.
- Установлено, что контрагенты не имели возможности исполнить обязательства, предусмотренные договорами с налогоплательщиком.
- Суд учел вступивший в законную силу приговор суда, которым подтвержден факт **умышленных и согласованных действий** руководителя и финансового директора компании-налогоплательщика по организации фиктивного документооборота с реально не оказывающими услуги подконтрольными контрагентами.

# ППА



# Протокол рабочего совещания

Стили

ПРОТОКОЛ  
рабочего совещания  
Инспекция ФНС России № по г. Москве  
Адрес

«09» сентября 2024 г. №

Председательствующий

Состав участников:

От организации Генеральный директор

## ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О доведении до налогоплательщика информации о внесении изменений в налоговое законодательство в части дополнения части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) статьей 54.1 Кодекса, введенной Федеральным законом от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон № 163-ФЗ), устанавливающей пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) сумм налога, сбора, страховых взносов.

2. О перерасчете налогоплательщиком ООО «И» ИНН КПП, налоговых обязательств с учетом выявленных обстоятельств, свидетельствующих о ведении деятельности с ООО «И» ИНН КПП, ООО «И» ИНН КПП, с признаками нарушений норм налогового законодательства.

## СЛУШАЛИ:

### Начальника контрольно-аналитического отдела

1) Введенная Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Кодекс) статья 54.1 определяет конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям) и представляет собой новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами, учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 54.1 Кодекса не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

2

Пунктом 2 статьи 54.1 Кодекса установлено, что при отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

К числу способов искажения сведений об объектах налогообложения, которые могут быть квалифицированы по пункту 1 статьи 54.1 Кодекса, в частности относятся: не отражение налогоплательщиком дохода (выручки) от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе в связи с вовлечением в предпринимательскую деятельность подконтрольных лиц, а также отражение налогоплательщиком в регистрах бухгалтерского и налогового учета заведомо недостоверной информации об объектах налогообложения.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 54.1 Кодекса законодателем установлен запрет для налогоплательщика уменьшать налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в случае, когда основной целью совершения сделки (операции) являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога. В связи с чем основной целью сделки должна быть конкретная разумная хозяйственная (деловая) цель, а не налоговая экономия. В свою очередь, в подпункте 2 пункта 2 статьи 54.1 Кодекса законодатель фактически ограничил право учесть расходы и вычеты по сделке при исполнении ее лицом, не указанным в первичных документах.

Таким образом, положениями пункта 2 статьи 54.1 Кодекса предусмотрены условия, при одновременном соблюдении которых в случае отсутствия обстоятельств, установленных пунктом 1 статьи 54.1 Кодекса, налогоплательщик вправе по имевшим место сделкам (операциям) учесть расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а также принять к вычету налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядчиком, в соответствии с правилами главы 25 и главы 21 части второй Кодекса соответственно.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 82 Кодекса проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом.

В целях проведения контроля и мониторинга деятельности налогоплательщиков в части администрирования полноты и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость, внедрена система автоматического контроля и обмена информацией - «АСК НДС-2», предоставляющая доступ к сведениям, отраженным в книгах покупок, книгах продаж, в журналах учета выставленных и полученных счетов-фактур налогоплательщиков.

В случае выявления в рамках камеральной налоговой проверки налогового «разрыва» (не сдана декларация, сдана декларация с нулевыми показателями) и несоответствия в представленных данных деклараций, книг покупок-продаж при

3

анализе отчетности проверяемого налогоплательщика и сравнении ее показателями отчетности контрагентов, в отсутствие пояснений о причинах несоответствий и (или) не осуществления действий по корректировке налоговых обязательств, цепочке операций с контрагентами в рамках конкретной сделки по приобретению товаров (работ, услуг) присваивается высокая степень «налогового риска», что, в свою очередь, является основанием для проведения полного (усиленного) цикла мероприятий налогового контроля, который может быть осуществлен, в том числе в форме выездной налоговой проверки в соответствии с статьей 89 Кодекса.

2) В ходе проведения мероприятий налогового контроля в отношении ООО «И» ИНН КПП, и по «цепочке» контрагентов выявлены обстоятельства, которые могут свидетельствовать о ведении организацией финансово-хозяйственной деятельности с высокой степенью «налогового риска».

По результатам проведения мероприятий налогового контроля в отношении ООО «И» ИНН КПП, выявлены контрагенты, предположительно ведущие сомнительные финансовые операции - с ООО «И» ИНН КПП, ООО «И» ИНН КПП у которых отсутствует материально-техническая база для выполнения работ, оказания услуг, поставки товара.

В 8 разделе «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» налоговой декларации по НДС ООО «И» ИНН КПП, заявлены вычеты по НДС по контрагентам:

Период	ИНН продавца	Наименование продавца	НДС к вычету (тыс. руб.)

Общая сумма за вышеуказанные периоды составляет 1 000 000 000 рублей.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что создание с ООО «И» ИНН КПП, ООО «И» ИНН КПП не направлено на осуществление реальной экономической деятельности и развитие организации (о чем свидетельствует отсутствие основных средств и запасов товарно-материальных ценностей).

Согласно статье 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Для российских организаций признается прибыль - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (статья 246-333 НК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ). При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными

# Протокол рабочего совещания

расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Законодательством РФ о бухгалтерском учете и о налогах и сборах предусмотрен следующий порядок отражения для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость вышеуказанных операций. В соответствии со статьей 9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, при этом не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, 91 которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (в редакции Федерального закона от 21.12.2013 г. № 357-ФЗ),

В соответствии с пунктом 1 статьи 171 Кодекса налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 Кодекса, на установленные статьей 171 Кодекса налоговые вычеты. Вычетам согласно статье 172 Кодекса подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании соответствующих требованиям статьи 169 Кодекса счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

Возможность применения налоговых вычетов по НДС обусловлена наличием реального осуществления хозяйственных операций, а также соблюдением установленных законодателем требований статей 169, 171, 172 Кодекса в части достоверности сведений, содержащихся в первичных документах, и статьи 54.1 Кодекса. При этом в отсутствие реального совершения спорных хозяйственных операций представленные налогоплательщиком документы не могут быть признаны подтверждающими правомерность применения налоговых вычетов сумм НДС, предъявленных контрагентами.

Вступая в правоотношения, избирая партнера по сделке, налогоплательщик свободен в выборе партнера. В гражданско-правовые отношения субъекты хозяйствования вступают по своей воле и в своем интересе, руководствуясь принципом свободы договора, установленным статьей 421 ГК РФ. Заключая сделку с **ООО «ИНН КПП, ООО «ИНН КПП** налогоплательщик должен исходить из того, что гражданско-правовая сделка влечет для него и налоговые последствия. Изначально избрав в качестве исполнителя организации-поставщиков товара, вступая с ними во взаимоотношения, свободно в выборе и поэтому должно проявить степень осмотрительности, которая позволила бы ему рассчитывать на надлежащее исполнение обязанностей в сфере налоговых правоотношений.

В случае недобросовестности контрагентов, покупатель несет риск не только по исполнению гражданско-правовых договоров, но и в рамках налоговых правоотношений, поскольку в силу требований налогового законодательства он лишается возможности произвести налоговые вычеты, либо воспользоваться льготным порядком исчисления налогооблагаемой базы ввиду отсутствия надлежащих оформленных первичных документов.

## Условия предъявления НДС к вычету

На основании п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщикам предоставлено право, уменьшить сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет, на сумму налоговых вычетов.

По общему правилу, сумма "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам может быть предъявлена к вычету при выполнении следующих условий:

- приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- имеется надлежащим образом, оформленный счет-фактура (п. 1 ст. 172 НК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

В соответствии с п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 Налогового кодекса РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Согласно ст. 169 Налогового кодекса РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном гл. 21 Налогового кодекса РФ. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного п. 5 и п. 6 ст. 169 Налогового кодекса РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Вычет производится только на основании счета-фактуры от поставщика, оформленного в соответствии с действующим законодательством.

Также пунктом 6 ст. 169 Налогового кодекса РФ установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Обязанность подтверждать правомерность и обоснованность налоговых вычетов первичной документацией лежит на налогоплательщике - покупателе товаров (работ, услуг), имущественных прав, поскольку именно он выступает субъектом, применяющим при исчислении итоговой суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет, вычет сумм налога, начисленных поставщиком.

Совокупность приведенных доводов предполагает о злоупотреблении **ООО «ИНН КПП**, правом на применение налогового вычета по НДС, предоставленным статьей 171 Кодекса, поскольку в соответствии со статьей 169 Кодекса требования к оформлению счетов-фактур относятся не только к наличию соответствующих реквизитов, но и к достоверности сведений, которые в них содержатся.

В связи с вышесказанным, налогоплательщику **ООО «ИНН КПП**, **рекомендовано** в целях принятия мер по исключению налоговых рисков уточнить налоговые обязательства посредством представления уточненной налоговой декларации по НДС и налогу на прибыль на сумму **1 000 000 000 рублей**.

# Протокол рабочего совещания

6

## ИТОГИ СОВЕЩАНИЯ

Относительно представления уточненной налоговой декларации с корректирующими сведениями по налоговым обязательствам, ООО «И» ИНН КПП сообщило о предоставлении решения в срок до \_\_\_\_\_:

Подпись

# Алгоритмы побуждения

- По «дереву связи» и доведенным рискам
- С собранной базой в рамках ст. 54.1 НК РФ.
- С сотрудниками правоохранительных органов
- На базе УНФС России
- Протоколы в одностороннем порядке
- В рамках углубленной КНП

# Протокол заседания рабочей группы

- Дело № А33-23316/2021 АС Красноярского края 04 февраля 2022 года.
- 1) 16 декабря 2020 года налоговым органом проведено рабочее совещание с участием общества «Автогруз» по вопросу заявления налоговых вычетов при исчислении налога на добавленную стоимость за третий квартал 2020 года по сделкам, совершенным с обществом «Хорс», по результатам которого составлен протокол рабочего совещания от 16.12.2020. В протоколе зафиксированы сведения в отношении общества «Хорс». По результатам рассмотрения сведения о финансово-хозяйственной деятельности общества «Хорс» обществу «Автогруз» предложено **представить уточненную налоговую декларацию**, исключив налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость за 3-й квартал 2020 года по сделкам, заключенным с обществом «Хорс».
- Полагая, что сведения, размещенные в протоколе рабочего совещания от 16.12.2020, являются порочащими, разглашающими налоговую тайну, общество «Хорс» обратилось с апелляционной жалобой в Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю.
- 2) Представленные заявителем в материалы дела договор поручения от 25.06.2020 № 235/20, уведомление о расторжении договора поручения от 25.06.2020 № 235/20 сами по себе не могут служить доказательством того, что распространенные сведения в протоколе рабочего совещания от 16.12.2020 являются порочащими, поскольку доказательства сложившейся деловой репутации заявителем в материалы дела не представлены.
- 3) Оценив представленные в материалы дела доказательства в порядке главы 7 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд приходит к выводу о том, что указанные в протоколе рабочего совещания от 16.12.2020 сведения получены налоговым органом, действующим в пределах своих служебных полномочий, по результатам проведения мероприятий по выявлению неполного отражения в учете хозяйственных операций, отражения в налоговой и бухгалтерской отчетности недостоверных сведений, выплаты «теневой» заработной платы, несвоевременного перечисления налога на доходы физических лиц, работодателей, выплачивающих зарплату ниже прожиточного минимума или минимального размера оплаты труда. Факт отражения данных сведений, как было указано выше, в протоколе рабочего совещания от 16.12.2020 сам по себе не свидетельствует о нарушении прав и законных интересов в отношении общества «Хорс», о чем в том числе свидетельствует наличие выданных рекомендаций в отношении осуществления финансово-хозяйственной деятельности обществу «Автогруз» и отсутствие таковых в отношении заявителя.
- Кроме того, представленные в материалы дела выписки по счету публичного акционерного общества Банка «ФК Открытие», общества «Райффайзенбанк», а также решения от 05.10.2020 по делу А33-18583/2019, от 20.08.2020 по делу № А33-35044/2019, показания свидетеля ФИО10 сами по себе не опровергают выводы налогового органа и не свидетельствуют о незаконности действий его должностных лиц.
- Оценив материалы дела, в порядке статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд приходит к выводу об отсутствии правовых оснований для удовлетворения заявленных требований, поскольку оспоренные действия должностных лиц инспекции соответствуют требованиям законодательства и не нарушают права и законные интересы заявителя.

# Комплекс мероприятий после определения ВП (Повестка/Поручение на допрос)

- Повестка о вызове на допрос свидетеля направляется в рамках ст. 90 НК РФ
- Для дачи пояснений может быть вызвано **любое** физическое лицо, которое может обладать какой-либо информацией. (п.1 ст.90 НК РФ)
- Повестка может быть направлена почтой или вручена лично (П.4 ст.90 НК РФ.)
- Ст.128 НК РФ – неявка или уклонения от явки по полученной повестки без уважительных причин влечет взыскание штрафа в размере 1 000 рублей.
- Ч.2 ст.128 НК РФ – неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влечет взыскание штрафа в размере 3 000 рублей. Внимательно ознакомьтесь с ст. 51 Конституции РФ.
- Статья 19.4 КоАП РФ. Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль)
- Перед допросом Вас обязаны оповестить о Ваших правах и обязанностях.

# Миграция

- Все мигранты попадают на особый контроль в ППА и КАО
- Миграция между ТНО или субъектами не спасает от проверок, а наоборот их ускоряет
- Между ИФНС материалы передаются моментально, а так же информационный ресурс позволяет видеть материалы всем ИФНС России

# Иные мероприятия налогового контроля

- Запросы в банк по счетам организаций ст. 86 НК РФ. Анализ и сопоставление товарного и денежного потока. Сбор пояснений с участниками движения д/с;
- Поиск физических лиц через социальные сети, поиск через друзей и родственников;
- Глонас, Платон, ГИБДД.
- ЗАГС, личный кабинет.
- 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;
- <https://hh.ru/>; <https://www.superjob.ru/>;
- Жалобы физических и юридических лиц.
- Анализ взаимоотношений «транзитного» звена с иными ВП в тех же или иных периодах.
- IT компании
- Ст. 82 НК РФ

# Кто попадает в первую очередь на ВНП в 2025 году

- **Системные ВП**
- **ВП которые к текущим рискам дозаявляют дополнительные риски**
- **Организации, которые ранее были со схемными операциями, а теперь не представляют отчетность или представляют нулевую отчетность**
- **Мигранты**

Манифест «Разумное истребование», цель которого - единообразие поведения налоговых органов при истребовании документов. На сегодняшний день работа налоговых органов строится с учетом принципов этого Манифеста.

- минимизации издержек как налогоплательщика, так и налогового органа.
- Принципы разумного истребования:
  - *1. Законность*
  - Истребуются документы, когда есть полномочия.
  - *2. Риск-ориентированный подход*
  - Запрашиваются документы и информация только при риске нарушений. Льгота, предусмотренная законодательством о налогах и сборах, или налог к возмещению не является основанием для обязательного истребования документов (информации).
  - *3. Индивидуализация*
  - Истребуются документы (информация) за один или несколько периодов только для подтверждения выявленных фактов налоговых нарушений. В остальных случаях запрашиваются документы (информация, пояснения) по конкретным операциям (сделкам).
  - *4. Определенность*
  - Используются в запросах четкие формулировки, чтобы налогоплательщик однозначно понял, чего от него хотят.
- Принципы содержат 8 установок, направленных на аккуратность использования полномочий по истребованию документов (информации) имеющихся у налогоплательщиков, налоговых органов и *5. Однократность*
- Истребуются документы (информация) в том случае, если не представлялись налогоплательщиком в налоговый орган ранее.
- *6. Приоритет получения информации из доступных государственных ресурсов*
- Истребуются документы (информация), когда не могут быть получены из имеющихся у налоговых органов информационных ресурсов и от других органов власти.
- *7. Цифровая среда*
- Используется электронный документооборот для отправки требования и получения соответствующих документов.
- *8. Срочность*
- Возможность продлить срок предоставления документов при получении мотивированного обращения налогоплательщика.

Любая организация или ИП могут получить от налоговиков письмо с требованием что-то **пояснить**, **уплатить** недостающие налоги или **предоставить** на проверку документы. Игнорировать такое нельзя — это грозит штрафами и блокировкой счёта.





# Истребование

В требованиях о представлении документов ИФНС есть 2 раздела:



**документы**

**информация**



Как правильно ответить на раздел «информация» — необходимо раскрыть информацию по каждому пункту раздела информации в требовании (например, если указан номер договора и дата, мы говорим ИНФОРМАЦИЮ про этот договор). Может быть количество страниц, может быть количество печатных знаков, наличие печати и так далее.

Стандартов раскрытия информации — **НЕТ**.

Каждый налогоплательщик должен, в силу своего разума, максимально раскрывать информацию про этот договор.



# Требование о представлении пояснений

НАЛОГОВАЯ МОЖЕТ ЗАПРАШИВАТЬ  
ПОЯСНЕНИЯ, ЕСЛИ:



- 1 в отчётах показаны **убытки**;
- 2 вы применяете **налоговые льготы**;
- 3 есть **расхождения** между налоговой декларацией и бухгалтерской отчётностью;
- 4 в корректирующей декларации вы **уменьшили налог к уплате** и др.

# Порядок предоставления документов

Налогоплательщик в ответ на требование налогового органа имеет право представить документы (информацию) одним из следующих способов по своему выбору:

- ✓ В виде заверенных ксерокопий на бумажном носителе — лично или через своего представителя в налоговый орган или направить заказным письмом по почте;
- ✓ В электронной форме по специальному формату и в соответствии с порядком, утвержденным приказом ФНС России от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@;
- ✓ В электронной форме через личный кабинет налогоплательщика;
- ✓ В виде скан-образов по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика (письмо ФНС России от 25.11.2014 № ЕД-4-2/24315).



- **Соответствуют ли документы сроку хранения.** На момент получения требования срок хранения запрашиваемых документов не должен истечь ([постановление АС Восточно-Сибирского округа от 16.12.2019 № Ф02-6306/2019](#))
- **Давали ранее, но если в ИФНС Форсмажор, давали подлинники и мы вернули, давали по встрече**
- Доказательства, которые получены вне периода проверки, не могут быть использованы при формировании акта по проверке ([письмо ФНС от 22.08.2014 № СА-4-7/16692](#))



# Требование о представлении пояснений

## Камеральная проверка

Когда вы сдаёте в ИФНС расчёт по страховым взносам, декларацию или другой отчёт, налоговики проводят **камеральную проверку**. То есть **без выезда** к вам и **без каких-либо уведомлений** проверяют, всё ли верно в отчётности и нет ли расхождений с информацией, которая уже есть у инспекции. Если что-то не так, вы получите требование о представлении пояснений.

## Выездная проверка

Во время **выездной проверки** налоговики проверяют документы на вашей территории, опрашивают сотрудников, осматривают помещения и т. д. В этом случае требование о пояснениях может понадобиться, чтобы уточнить вашу позицию по выявленным нарушениям и зафиксировать её документально. Требование передадут вам до оформления результатов проверки.

Требование о пояснениях не всегда бывает связано с камеральными и выездными налоговыми проверками. Например, ИФНС часто просит обосновать, почему зарплаты у работников ниже, чем среднеотраслевые или почему они снизились.

# Пояснения

- В рамках КНП, ВНП, Допмероприятий, КНП УНД
- Сроки направления- Сроки КНП, ВНП и Допов
- Представление документов- ПРАВО, а не ОБЯЗАННОСТЬ
- Пояснения должны быть достаточны

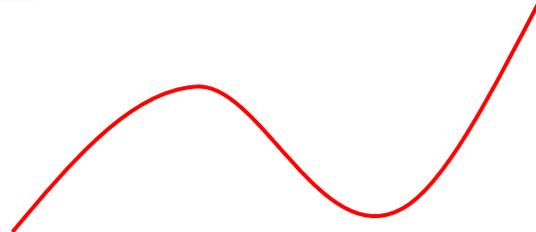


# Что должно содержаться в требовании о представлении документов?

**Форма требования о представлении документов (информации) утверждена приложением № 15 к Приказу ФНС России № ММВ-7-2/189@ от 8 мая 2015 года.**



- ✓ причины, по которым понадобились пояснения (абзац и пункт одной из статей НК РФ — 88, 105.27 или 105.29),
- ✓ наименование необходимых для проверки документов,
- ✓ период, к которому относятся запрашиваемые документы,
- ✓ срок в рабочих днях, в течение которого нужно ответить на требование,
- ✓ при наличии — реквизиты, иные признаки, индивидуализирующие истребимые документы.





## Требование о представлении документов (информации)

Во время камеральной или выездной проверки инспекторы могут запросить у вас дополнительные документы. Вы получите [требование](#), в котором указывают:

- основание, по которому направлено требование — [ст. 93 НК РФ](#);
- срок передачи в ИФНС документов
- какие именно нужны документы или информация.

**!** Точного **перечня**, что может потребовать инспекция, **нет**.

**!** **Документы** могут быть **любые** и в **любом количестве**.

**Но они должны быть связаны с расчётом и уплатой налогов и относиться к предмету проверки.**



# Уведомление о вызове в налоговый орган

При камеральной проверке вас могут вызвать в налоговую инспекцию для устных пояснений. В этом случае вам пришлют [уведомление о вызове в налоговый орган](#).

В нём должны быть:

- адрес налоговой инспекции и номер кабинета, в который вас вызывают;
- дата явки и режим работы;
- подробное описание цели вызова.

Согласно [пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ](#) вызывать для устных пояснений могут по вопросам уплаты налогов, в связи с налоговой проверкой и в других случаях, связанных с налоговым законодательством.

Форма уведомления о вызове физлица (в ред. письма ФНС России от 22.02.2024 N СД-4-2/2063@) [применяется по мере ее реализации в Прикладной подсистеме "Контрольная работа" Автоматизированной информационной системы "Нал](#)



## Если не успеваετε подготовить документы

Если на проверку запросили много документов, и вы понимаете, что не успеете их подготовить, нужно письменно сообщить об этом в ИФНС в течение рабочего дня, следующего за получением требования. Отправьте в налоговую уведомление о невозможности представления документов в установленные сроки, в котором укажите:

- почему вам нужно больше времени на подготовку;
- дату, до которой вы их отправите (ограничений нет, ставьте любой разумный срок).
- **Уведомление о невозможности или если уже давали доки или отсрочка – БЛАНК (ПРИКАЗ ФНС России от 21 февраля 2024 г. N СД-7-2/148@**
- Продление срока Отсутствие, утрата, передача в правоохранительные органы
- Представления ранее *В течение 2 дней вы получите решение, в котором вам либо продлят срок, либо откажут.*

**Инспекторы не обязаны** учитывать ваши обстоятельства, это **всё на их усмотрение**. На сколько дней продлить срок они тоже решают **сами**.

# Ответственность предусмотрена за непредставление документов по требованию инспекции

**Штраф за непредставление (несвоевременное представление) документов составляет:**

- **200 руб.** за каждый неподанный документ - если сведения, которые в нем содержатся, нужны инспекции для налогового контроля в отношении вас ([п. 4 ст. 93, п. п. 2.1, 6 ст. 93.1, п. 1 ст. 126 НК РФ](#)).
- **10 000 руб.** за непредставление документов - если сведения, которые в них содержатся, нужны инспекции для налогового контроля в отношении вашего контрагента или иного лица либо запрашиваются относительно конкретной сделки вне рамок налоговой проверки ([п. п. 1, 2, 2.1, 6 ст. 93.1, п. 2 ст. 126 НК РФ](#)).
- **5 000 руб.** - в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, а при повторном нарушении в течение года - 20 000 руб. ([п. п. 1, 2, 2.1, 6 ст. 93.1, п. п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ](#)).

**Налоговый орган может применить два штрафа одновременно**, если вы не представили по его требованию и документы, и информацию. В такой ситуации вам грозит штраф по соответствующим пунктам обеих статей: [ст. 126 и ст. 129.1 НК РФ \(п. 3.2 Письма ФНС России от 03.10.2023 N БВ-4-9/12603@, Письмо Минфина России от 01.06.2022 N 03-02-07/51429\)](#).

Помимо перечисленных штрафов за непредставление документов и информации на должностное лицо организации может быть наложен штраф в размере 300 - 500 руб. ([п. 4 ст. 108 НК РФ, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ](#)).

# Ответственность предусмотрена за непредставление документов по требованию инспекции

## Основания для уменьшения штрафа

Бывают ситуации, когда штраф несоразмерен тяжести нарушения. Например, организация при КНП нарушила срок и сдала 1 000 документов по требованию ИФНС на один день позже. За это предусмотрен штраф по п. 1 ст. 126 НК РФ - 200 000 руб. (200 руб. за каждый документ). Очевидно, что просрочка на один день не настолько тяжкое нарушение, чтобы применять к нему полный штраф.

За несвоевременный ответ на требование можно сослаться, например, на то, что у вас незначительная просрочка, или вы одновременно получили несколько требований от инспекции, или у вас запросили слишком много документов и вы не успели их подготовить.

## Штраф

– это мера ответственности, наказание налогоплательщика за нарушение требования налоговой. Штраф можно уменьшить не менее чем в два раза, если имели место смягчающие вину обстоятельства.

Например, вы совершили нарушение впервые, признали свою вину, не оспариваете нарушение, а лишь просите о снижении штрафа - вы добросовестный налогоплательщик.

В любом случае, при наличии у Вас смягчающих вашу вину обстоятельств необходимо заявить о них налоговой путём направления в адрес ИФНС ходатайства о смягчающих обстоятельствах. И если хотя бы одно обстоятельство останется в силе, размер штрафа должен быть уменьшен не менее чем в два раза в соответствии с п. 3 ст. 114 НК РФ.

# Предоставление документов в рамках КНП

**В рамках камеральной проверки вашей отчетности нужно представлять по требованию налогового органа ([п. п. 6 - 9, 12 ст. 88 НК РФ](#)):**

- документы, которые подаются вместе с отчетностью. Например, при проверке декларации по налогу на имущество, в которой отражен зачет уплаченного за рубежом налога, следует подать документ об уплате налога за пределами РФ ([ст. 386.1 НК РФ](#));
- документы (пояснения), подтверждающие право на льготу, заявленную в отчетности ([п. 6 ст. 88 НК РФ](#));
- счета-фактуры, другие документы, подтверждающие вычеты, если вы подали декларацию по НДС с суммой налога к возмещению.
- счета-фактуры, первичные и иные документы по операциям, сведения о которых расходятся в декларациях по НДС у вас и контрагента. Такие документы могут истребовать, если выявлено занижение налога к уплате или завышение возмещения;
- документы, подтверждающие пониженные тарифы страховых взносов или необлагаемые выплаты;
- документы, подтверждающие уменьшение налога к уплате (увеличение суммы возмещения) по уточненной декларации, которая подана через два года и более после окончания срока подачи отчетности;
- документы, подтверждающие инвестиционный вычет;
- документы, которые затребованы в иных случаях, предусмотренных в [ст. 88 НК РФ](#).



- **Конституционный Суд Российской Федерации: Определение № 821-О от 07.04.2022 Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом...**
- необходимость представить пояснительную записку за I и IV кварталы 2016 года, содержащую разъяснения, касающиеся правомерности отражения вычетов по счетам-фактурам, датированным ранее 1 января 2015 года, и причин выставления корректировочных счетов-фактур, а также документы, подтверждающие возврат либо уценку товара (реестр товарных накладных, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 41, 60 и 62 за упомянутые периоды 2016 года, акты сверки взаиморасчетов с контрагентами и т.д.), книги продаж за 2012-2014 годы и более 400 счетов-фактур.
- **Про п.2ст.93.1...Налоговая может запрашивать только те документы, которые относятся именно к сделке, а не ко всей деятельности налогоплательщика, не к ее части или периоду, не к налоговому периоду**
- **КС РФ от 07.04.22 г. N821-О**

- Запрос по конкретным сделкам вне рамок проверок (п.2 ст.93.1 НК РФ)- запросили, значит нужно давать! ИФНС доказали обоснованность запроса. Про поручение на истребование, как я понял-это уже не важно. А так все же говорят, что ИФНС не смотрят выписки по расчетному счету. Но здесь «случайно» посмотрели и при анализе р/с выявили неоднократное перечисление денежных средств в адрес учредителя с назначением платежа "возрат денежных средств согласно договору займа". Сделали запрос. И штраф за непредоставление законен...
- АС ЦО от 18.05.23 по делу NA23-4148/2022
- 

- **В требовании о предоставлении документов налоговым органом должна быть указана цепочка контрагентов!**
- **Статус:** в пользу налогоплательщика.
- [Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.07.2023 № Ф05-14211/2023 по делу № А40-195835/2022](#)
- **Суть дела:** общество привлечено к налоговой ответственности по пункту 2 статьи 126 НК РФ в связи с непредставлением по требованию документов (информации).
- **Значимые выводы:** затребованные у общества документы и сведения относятся исключительно к деятельности самого общества и его стороннего контрагента, цепочка контрагентов в требовании не указана, связь с проверяемым установить невозможно.
- Ссылка налогового органа на пункт 2 статьи 93.1 НК РФ правомерно отклонена судами как необоснованная, поскольку данная норма применяется только в том случае, если требование выставляется налоговым органом вне рамок налоговой проверки, в то время как в рассматриваемом случае заявителем оспаривается решение Инспекции, которое вынесено в связи с непредставлением по мнению налогового органа документов по требованию Инспекции, которое было выставлено налоговым органом в рамках выездной налоговой проверки иного лица и при этом в требовании были запрошены сведения не в отношении данного лица, а совершенного иного лица.

# Допрос свидетелей

- Результаты допроса свидетеля инспекцией признают допустимыми доказательствами, даже если:



допрос проведен до начала проверки

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.01.2019 N Ф07-16816/2018 по делу N А66-15990/2017



допрос проведен вне помещения инспекции (на улице)

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.01.2019 N Ф07-17566/2018 по делу N А66-10564/2017



в повестке о вызове на допрос не указана его цель

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 29.04.2015 N Ф04-18471/2015 по делу N А70-7660/2014



свидетель (работник проверяемого) допрошен в инспекции в период приостановления проверки

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15.09.2016 N Ф07-7183/2016 по делу N А05-12601/2015

Результаты допроса не признают недопустимыми доказательствами только потому, что инспекция не разъяснила свидетелю его конституционные права (ст. 51 Конституции РФ)



Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 24.07.2015 N Ф04-19733/2015 по делу N А70-6860/2014

Инспекция может проводить допросы при  
КНП

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 04.10.2021 N Ф06-9545/2021 по делу N А12-683/2021*

# Как и кого вызывают на допрос?

Вызов физического лица – *Письмо ФНС России от 15.01.2019 N ЕД-4-2/356@ (ред. от 22.02.2024)*

## МОГУТ ВЫЗВАТЬ ДЛЯ ДАЧИ ПОКАЗАНИЙ

- ✓ любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для налогового контроля.



## НЕ МОГУТ ДОПРАШИВАТЬ

- ✓ лица, которые в силу **малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков** не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля
- ✓ лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих **профессиональных обязанностей**, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности **адвокаты, аудиторы**.

В день получения решения о проведении выездной проверки обратитесь в ИФНС с ходатайством о своем участии (либо участии представителей) в допросах свидетелей. Мотивировка — [письмо ФНС от 21.09.2018 № ЕД-4-15/18411@](#), при обжаловании решения по проверке заявите, что ИФНС существенно нарушила процессуальные права ([п. 14 ст.101 НК](#)).

# Категории свидетелей



На стороне защиты

Одновременно на стороне защиты и на стороне обвинения

Не на стороне защиты (например, бывшие обиженные сотрудники)

- Давление на свидетеля и он сам опроверг, первый «протокол опроса подписан под давлением». Утверждения из него ничем не подтверждены. Инспекция не обеспечила почерковедческую экспертизу, не доказала недостоверность подписей и не опровергла поставку от спорного контрагента. Поэтому доначисления незаконны. АС МО от 05.09.2023 № А40-76512/2022



# Адвокатский опрос

- ✓ Проведенный адвокатом опрос наравне с документами ИФНС является **полноценным показателем в налоговом деле**. поэтому в протоколе такого опроса можно привести аргументы, опровергающие ранее данные контролирующему органу показания

*Например. принуждение налоговиками свидетеля к подписанию некорректного протокола, введение в заблуждение.*

- ✓ Адвокат имеет право опрашивать лиц, которые предположительно владеют информацией по спорным сделкам. Но только с их согласия (**подп. 2 п. 3 ст. 6 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ**).
- ✓ Причем полномочий предупреждать людей об ответственности за дачу заведомо ложных показаний у адвоката действительно нет. Конституционный суд в **определении от 04.04.2006 № 100-О** это подтверждает.

# Образец адвокатского опроса

## ПРОТОКОЛ ОПРОСА

г. Пермь

Адвокат \_\_\_\_\_, имеющий удостоверение № 2930 от 19.05.2017 года выдано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по \_\_\_\_\_ регистрационный № 59/1646 в реестре адвокатов Пермского края, (адвокатское образование: НО «Пермская центральная коллегия адвокатов»), находясь в офисном помещении, расположенном по адресу: г. Пермь, \_\_\_\_\_ с подпунктом 2 пункта 3 статьи 6 Федерального закона от 31.05.2002 года № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» опросил гражданина РФ:

1. Фамилия, имя, отчество: \_\_\_\_\_
2. Дата рождения: 26.03.1966
3. Место рождения: г. Пермь
4. Место жительства и (или) регистрации, телефон: \_\_\_\_\_
5. Гражданство: РФ
6. Образование: среднетехническое
7. Семейное положение, состав семьи: холост
8. Место работы или учебы, телефон: пенсионер
9. Отношение к воинской обязанности: не военнообязанный
10. Наличие судимости: не судима
11. Паспорт или документ, удостоверяющий личность: \_\_\_\_\_
12. иные данные о личности.

Опрашиваемое лицо: \_\_\_\_\_

(подпись)

Перед началом опроса адвокатом мне объявлено о применении в ходе опроса технических средств: компьютера и принтера.

Перед началом опроса адвокатом мне разъяснено, что:

Опрашиваемое лицо: \_\_\_\_\_

(подпись)

Перед началом опроса адвокатом мне объявлено о применении в ходе опроса технических средств: компьютера и принтера.

Перед началом опроса адвокатом мне разъяснено, что:

- в соответствии со статьей 51 Конституции Российской Федерации я не обязан свидетельствовать против самого себя, своего супруга (своей супруги) и других близких родственников;

- в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 6 Федерального закона от 31.05.2002 года № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» адвокат вправе опрашивать с согласия лиц, предположительно владеющих информацией, относящейся к делу, по которому адвокат оказывает юридическую помощь;

- на основании части 4 статьи 56 АПК РФ, статей 307, 308 УК РФ, абзацем 2 статьи 128 НК РФ за дачу заведомо ложных показаний, а также за отказ от дачи показаний свидетель несет ответственность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Опрашиваемое лицо: \_\_\_\_\_

(подпись)

# Образец адвокатского опроса

По существу, заданных вопросов могу пояснить следующее:

1) Какое у Вас образование, специальность?

**Ответ:** среднетехническое по специальности техник технолог по обработке металлов резаньем.

2) Назовите место Вашей работы в период с 2017 по настоящее время. В какой должности Вы работали?

**Ответ:** В настоящее время я пенсионер. С 01.04.2016 по 31.03.2021 работал электромехаником по лифтам в ООО «Техническое обслуживание лифтов».

3) Был ли заключен с Вами трудовой договор при трудоустройстве в ООО «Техническое обслуживание лифтов»?

**Ответ:** да, трудовой договор был заключен.

4) Как нашли работу в ООО «Техническое обслуживание лифтов»? Кто проводил с Вами собеседование и по какому адресу?

**Ответ:** С 2011 года я работал водителем в ООО «Техническое обслуживание лифтов». В 2016 году я прошел обучение на электромеханика, после чего уволился из ООО «Техническое обслуживание лифтов» и устроился в ООО «Техническое обслуживание лифтов».

5) Вас принимали на работу в отделе какой организации и по какому адресу? Кто принимал Вас на работу укажите ФИО?

**Ответ:** В ООО «Техническое обслуживание лифтов» меня на работу принимала девушка в настоящее время фамилию не помню звали Галина по адресу: г. Иркутск, ул. Трудовая, 100. При трудоустройстве отдел кадров ООО «Техническое обслуживание лифтов» по адресу: г. Иркутск, ул. Трудовая, 100, на работу меня принимала Иванова Наталья.

6) Знакома ли Вам Иванова Наталья?

**Ответ:** Да, она была директором в ООО «Техническое обслуживание лифтов».

7) Что входило в Ваши должностные обязанности в «Техническое обслуживание лифтов»?

**Ответ:** В мои должностные обязанности входило техническое обслуживание лифтов по регламенту.

8) Работы по техническому обслуживанию лифтов были плановые по графику или по заявкам от тех организаций, которые находятся на обслуживании у ООО «Техническое обслуживание лифтов»? Какие работы выполняются при техническом обслуживании, сколько человек требуется для проведения данных работ?

**Ответ:** Работы по техническому обслуживанию лифтов были как плановые по графику, так и по заявкам от организаций. У ООО «Техническое обслуживание лифтов» на техническом обслуживании находились много организаций, какие именно я не знаю, т.к. я выезжал по адресу, который мне непосредственно давали. При техническом обслуживании лифтов проводятся проверка безопасной работоспособности электрооборудования и механических частей лифта и другие работы в соответствии с регламентом. Для технического обслуживания одного лифта достаточно одного

21) Какие виды деятельности фактически осуществляли ООО «Техническое обслуживание лифтов»?

**Ответ:** ООО «Техническое обслуживание лифтов» проводили техническое обслуживание лифтов на разных объектах.

22) Укажите объекты, на которых Вы работали от ООО «Техническое обслуживание лифтов»?

**Ответ:** ул. Трудовая, 100.

23) Готовы ли вы подтвердить указанные показания в налоговых органах, в суде, зная об ответственности за дачу заведомо ложных показаний, а также за отказ от дачи показаний свидетель, предусмотренной частью 4 статьи 56 АПК РФ, статьями 307, 308 УК РФ, абзацем 2 статьи 128 НК РФ?

**Ответ:** Да

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Опрашиваемое лицо:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Адвокат:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

## образец адвокатского опроса свидетеля при применении налогоплательщиком схемы «дробления бизнеса» (допрос кладовщика)

По существу, заданных вопросов могу пояснить следующее:

1) Какое у Вас образование, специальность?

**Ответ:** среднетехническое по специальности техник технолог по обработке металлов резаньем.

2) Назовите место Вашей работы в период с 2017 по настоящее время. В какой должности Вы работали?

**Ответ:** В период с 27.08.2018 по 29.10.2021 я работала в ООО \_\_\_\_\_ кладовщиком. В настоящее время я работаю \_\_\_\_\_

3) Был ли заключен с Вами трудовой договор при трудоустройстве в ООО \_\_\_\_\_ ?

**Ответ:** да, трудовой договор был заключен.

4) Как нашли работу в ООО \_\_\_\_\_ ? Кто проводил с Вами собеседование и по какому адресу?

**Ответ:** работу нашла через знакомых. Собеседование проводила девушка, сейчас уже не помню имя, по-моему, Светлана была.

5) Вас принимали на работу в отделе какой организации и по какому адресу? Кто принимал Вас на работу укажите ФИО?

**Ответ:** Принимали меня на работу в ООО \_\_\_\_\_, принимал лично \_\_\_\_\_

6) Назовите размер ежемесячной заработной платы, выплачиваемой Вам в ООО \_\_\_\_\_ ? Каким образом Вам выплачивали заработную плату?

**Ответ:** размер заработной платы 40 тыс. рублей выплачивалась 2 раза в месяц на карту.

7) По какому адресу находилось Ваше рабочее место?

**Ответ:** рабочее место находилось по адресу г. Г. \_\_\_\_\_.

8) Что входило в Ваши должностные обязанности в \_\_\_\_\_ ?

**Ответ:** В мои должностные обязанности входило прием / выдача материалов на склад.

9) Как образом происходит прием материалов на склад?

**Ответ:** При поступлении материалов я принимаю их на склад согласно товарно – сопроводительным документам, от кого пришли товары, которые я должна оприходовать на склад, мне не важно. Самое главное, чтобы у меня сошлись поступления по количеству и номенклатуре товаров.

10) Каким образом вы отражаете поступление и списание материалы в программном продукте 1С?

**Ответ:** В 1С товары, поступившие на склад я не завожу, этим вопросом занимается бухгалтерия, кто именно не знаю. При списывании товаров я использую в 1С «Склад группы компаний». Материалы в дальнейшем списываются на прорабов, количество материалов, которое нужно прорабу, выдается на основании заявки, которая поступает через 1С. Затем я комплектую материалы, приезжает водитель и забирает скомплектованный заказ, и отвозит на объект. При получении товара прораб расписывается в накладной о получении, а я затем эту накладную

**Ответ:** Объектов очень много, в год их более 100. Сейчас назвать точные адреса не могу, т.к. прошло достаточно много времени.

17) Как списываются товары пообъектно или нет? Что означает строка списания товаров «Демонтаж ЖКХ»?

**Ответ:** Товары списывались ... Строка списания товаров «Демонтаж ЖКХ» означает...

18) Знакомы ли Вам организации \_\_\_\_\_ ?

« \_\_\_\_\_ » Стройматериалов»? Какие товары они поставляли? Каким образом осуществлялась приемка товаров?

**Ответ:** Данные организации мне не знакомы.

19) Укажите контактные телефоны компании ООО «\_\_\_\_\_»?

**Ответ:** На память телефонов ООО «\_\_\_\_\_» не помню, нужно посмотреть в записной книжке.

20) Кто является материально ответственным лицом в ООО «\_\_\_\_\_»?

**Ответ:** Скорее всего директор компании, точно не знаю.

21) Кто контролировал Вашу работу в ООО «\_\_\_\_\_»?

**Ответ:** Мою работу контролировал \_\_\_\_\_ ир Владимирович и начальник производства \_\_\_\_\_ Алексей Геннадьевич, ему я непосредственно подчинялась.

22) Кто Вам выдавал трудовую книжку при увольнении из ООО «\_\_\_\_\_»?

**Ответ:** Трудовую книжку мне выдавала кадровик \_\_\_\_\_.

23) Готовы ли вы подтвердить указанные показания в налоговых органах, в суде, зная об ответственности за дачу заведомо ложных показаний, а также за отказ от дачи показаний свидетель, предусмотренной частью 4 статьи 56 АПК РФ, статьями 307, 308 УК РФ, абзацем 2 статьи 128 НК РФ?

**Ответ:** Да

# Нотариальный допрос



*Согласно ст. 102 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате* по просьбе заинтересованного лица нотариус обеспечивает доказательства, необходимые в случае возникновения дела в суде или административном органе, совершая соответствующие процессуальные действия.

В порядке обеспечения доказательств нотариус допрашивает свидетелей, производит осмотр письменных и вещественных доказательств, назначает экспертизу (*ст. 113 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате*) (*утв. ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1 (ред. от 28.04.2023)*).

## ПРОТОКОЛ ДОПРОСА СВИДЕТЕЛЯ

Российская Федерация  
Город Москва

Шестнадцатого августа две тысячи двадцать второго года

Я, , нотариус города Москвы, на основании статей 102 и 103 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате по просьбе и согласно заявлению гр. Павла, в порядке обеспечения доказательств произвел допрос свидетеля гр. Надежды.

Допрос Надежды проводился в присутствии Павла.

Заинтересованные лица: гр. , зарегистрированная по адресу:), отсутствуют, о времени и месте извещены надлежащим образом.

Перед допросом Надежда получила следующие разъяснения:

свидетель имеет право, предусмотренное статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 69 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, не свидетельствовать против самого себя, своего супруга и близких родственников;

в случае уклонения от дачи показаний и за дачу заведомо ложных показаний свидетель может быть привлечен к уголовной ответственности по статьям 307 и 308 Уголовного кодекса Российской Федерации;

в связи с чем, до допроса свидетеля и составления протокола допроса Надеждой сделана отдельная подписка, а также поставлена собственноручная подпись в составленном протоколе:

свидетель \_\_\_\_\_

По существу поставленных вопросов Надежда дала следующие показания:

1. Вопрос нотариуса: «Вам известны...»? Если да, то при каких обстоятельствах была совершена эта сделка и когда?»

Ответ свидетеля: «Да, мне известны данные обстоятельства..»

2. Вопрос нотариуса: «Какое отношение имеют?»

Ответ свидетеля: «Имеет прямое отношение, поскольку».

3. Вопрос нотариуса: «Вы желаете приобщить к протоколу допроса какие-либо документы?»

Ответ: «Я желаю приобщить копии следующих документов:

1. Копия выписки

2. Копия решения

Время составления протокола: 12 часов 10 минут.

Все вышеизложенные показания были мне прочитаны, и я подтверждаю, что все они с моих слов записаны в настоящий протокол полно, правильно и точно, в чем и подписываюсь:

свидетель \_\_\_\_\_

Все вышеизложенные показания были Надежде прочитаны, и я подтверждаю, что все они с ее слов записаны в настоящий протокол полно, правильно и точно, в чем и подписываюсь:

заявитель \_\_\_\_\_

Приложение:

1. Копия выписки

2. Копия решения

Образец протокола допроса  
свидетеля нотариусом

# Нотариальное заверение своих показаний

Нотариус не заверяет свидетельские показания, но может удостоверить подпись лица на его объяснениях или ином документе.

С помощью нотариуса можно правильно оформить показания свидетеля, которые имеют значение для судебного процесса. Это может быть **практически любое дело от налоговых споров до раздела имущества при разводе.**

По просьбе заинтересованных лиц (истца или ответчика) нотариус допрашивает свидетелей.

Это можно сделать для:

- *гражданского дела;*
- *административного дела;*
- *арбитражного процесса.*

Если изложенное таким образом и доведённое до сведения вышестоящего суда будет противоречить выводам и доводам суда предыдущей инстанции, то можно уже ставить вопрос о нарушении им требований процессуального закона.



## Нужно ли электронную переписку заверять нотариально?

Закон не предъявляет требований к заверению переписки по электронной почте, однако такая переписка может быть заверена нотариально.

# Какие действия заявителя необходимы по обеспечению доказательств?

Чтобы обеспечить доказательства в виде допроса свидетелей заинтересованное лицо должно:

**Подать нотариусу заявление о допросе свидетеля**, в котором указывает обстоятельства дела, причины, по которым свидетель не может лично посетить судебное заседание, перечень заинтересованных лиц, которые должны присутствовать в процессе опроса, кто является стороной в споре, указывает вопросы для допроса и согласовывает с нотариусом даты и время допроса

**Нотариус уведомляет всех указанных заявителем заинтересованных лиц**, и предлагает подготовить свои вопросы для допроса

**В назначенный день и время заявитель обеспечивает явку свидетеля к нотариусу**, который устанавливает его личность, после чего разъясняет права и обязанности свидетеля, предупреждает свидетеля об уголовной ответственности за отказ от дачи показаний и за дачу заведомо ложных показаний

# Проведение допроса сотрудниками МВД

**Сотрудник полиции может присутствовать при допросе в налоговой и задавать вопросы, может предложить дать объяснения не по налоговой проверке, а в рамках оперативно-розыскных мероприятий. В таком случае вы можете отказаться отвечать на его вопросы (Письмо ФНС от 24.08.2012 № АС-4-2/14007@).**

**За немотивированный отказ отвечать на вопросы при допросе в налоговой грозит штраф 3000 руб.** Такое же наказание предусмотрено и за ложные показания.

**Вы вправе прийти на допрос с адвокатом.** Он не будет отвечать на вопросы за вас, но может проконсультировать, помочь сформулировать показания и внести замечания в протокол, если это понадобится. Кроме того, присутствие адвоката оградит от психологического давления со стороны сотрудников ИФНС и полиции.

**Объяснение**

Г. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ года

\_\_ час. \_\_ мин.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, осуществляя проверку заявления о преступлении  
\_\_\_\_\_, руководствуясь ч. 1 ст. 86 и ч. 1 ст. 144 УПК РФ,  
опросила гражданина:

Фамилия имя отчество: \_\_\_\_\_

Год рождения: \_\_\_\_\_

Место рождения: \_\_\_\_\_

Адрес места жительства: \_\_\_\_\_

Национальность и гражданство: \_\_\_\_\_

Образование: \_\_\_\_\_

Место работы: \_\_\_\_\_

По существу заданных мне вопросов я могу показать следующее:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

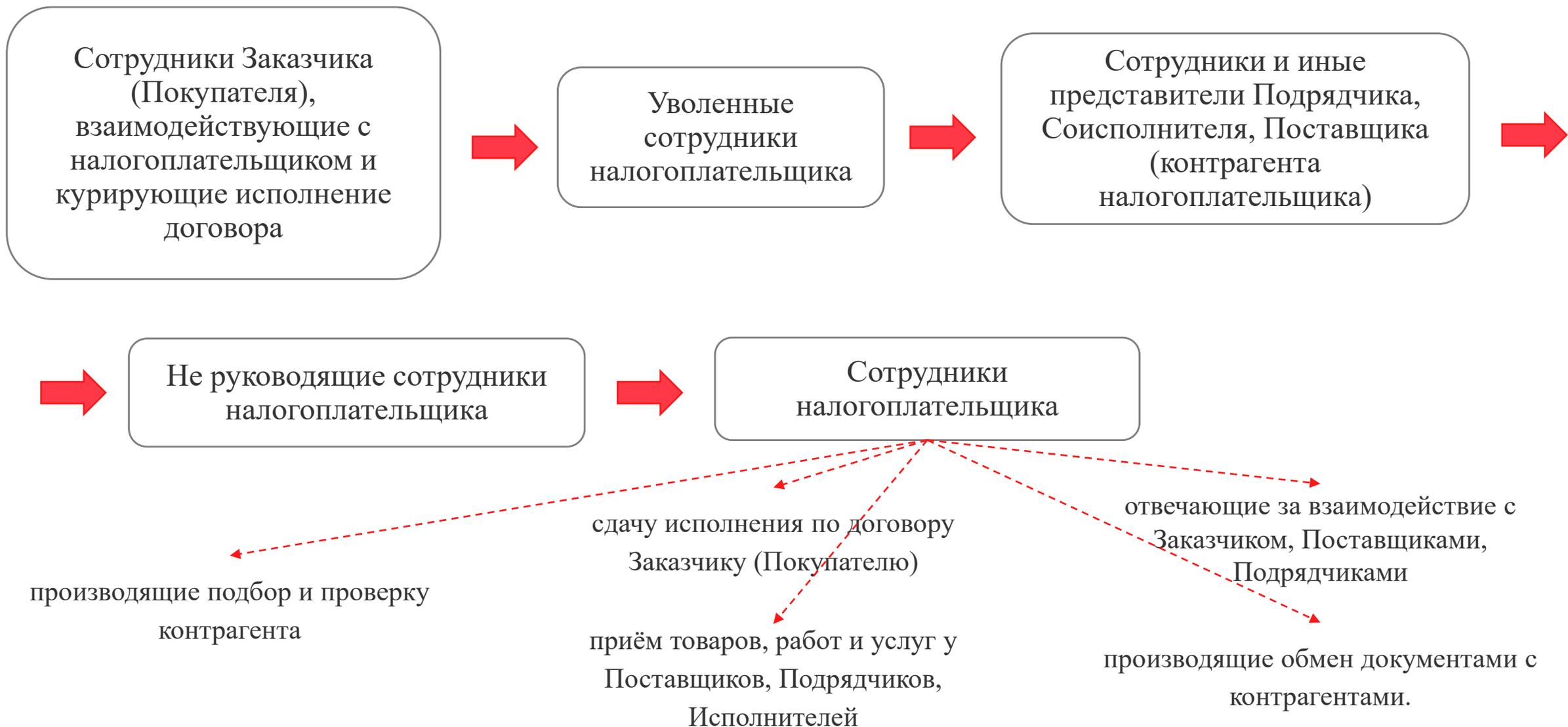
\_\_\_\_\_

С моих слов записано правильно, мною прочитано.

ФИО, подпись лица, давшего объяснение \_\_\_\_\_

Должность, ФИО, подпись лица, отобравшего объяснение \_\_\_\_\_

# Алгоритм выбора свидетеля:



# Алгоритм выбора свидетеля:

- 1 Проверить правомерность и действительность вызова на допрос
- 2 Позвонить адвокату, налоговому консультанту, юристу
- 3 Изучить перечень возможных вопросов (письмо ФНС от 13.07.2017 г. № ЕД-4-2/13650)
- 4 Подготовиться к ответам на сложные вопросы
- 5 Согласовать свою позицию с контрагентами, если это необходимо
- 6 Прийти на допрос в назначенное время
- 7 Отвечать на вопросы, не давая лишней информации
- 8 Внимательно прочитать протокол допроса и при необходимости внести корректировки
- 9 Откопировать, сфотографировать или в крайнем случае – переписать весь протокол
- 10 Подписать протокол допроса, только после получения копии

# БЛОК ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

# Инвентаризация в ВНП налоговыми органами. Цель проведения инвентаризации.

**Инвентаризация** - это одно из мероприятий осуществления налогового контроля хозяйственной деятельности налогоплательщика в рамках выездной налоговой проверки (пункт 13 статьи 89 Налогового кодекса).

**В соответствии с п. 1.5 Положения по инвентаризации** основными целями инвентаризации являются:

- ✓ выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению;
- ✓ сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- ✓ проверка полноты отражения в учете обязательств.

Подписано с использованием системы КонсультантПлюс  
Приложение № 1  
к Положению  
о порядке проведения инвентаризации  
имущества налогоплательщика при  
налоговой проверке, утвержденному  
приказом Минфина России и МНС России  
от 10 марта 1999 г. № 20н/ГВ-3-04/39

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ г. № \_\_\_\_

Государственной налоговой инспекции по \_\_\_\_\_  
о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика при  
налоговой проверке

\_\_\_\_\_ (наименование организации или фамилия, имя, отчество индивидуального  
предпринимателя)

\_\_\_\_\_ (юридический адрес организации или место жительства индивидуального  
предпринимателя)

Для проведения инвентаризации назначается инвентаризационная  
комиссия в составе:

1. Председатель \_\_\_\_\_ (должность, фамилия, имя, отчество)

\_\_\_\_\_

2. Члены комиссии (должность, фамилия, имя, отчество) :  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Инвентаризации подлежат \_\_\_\_\_  
(имущество)

\_\_\_\_\_ (его местонахождение)

К инвентаризации приступить \_\_\_\_\_ (дата)  
и окончить \_\_\_\_\_ (дата)

Причина инвентаризации \_\_\_\_\_

Руководитель Государственной  
налоговой инспекции (заместитель) \_\_\_\_\_



# Что подлежит инвентаризации?

- ✓ Инвентаризация имущества налогоплательщика **включает в себя инвентаризацию** основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, производственных запасов, готовой продукции, товаров, прочих запасов, денежных средств, кредиторской и дебиторской задолженности и иных финансовых активов.

Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверке установлен "Положением о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке", утвержденным **приказом Минфина России № 20н, МНС России № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999.**

\*в настоящий момент данное положение должно использоваться с учетом всех изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве

- Налогоплательщики, в отношении которых может быть проведена инвентаризация имущества:  
индивидуальные предприниматели, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.
- Налогоплательщики, в отношении которых не может быть проведена инвентаризация имущества:  
Физические лица
- ✓ Распоряжение о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика при выездной налоговой проверке, порядке и сроках ее проведения, составе инвентаризационной комиссии принимает **руководитель государственной налоговой инспекции (его заместитель) по месту нахождения налогоплательщика**, а также по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества и транспортных средств.
- ✓ 2 абзац пункта 2.7 Положения устанавливает, что **"налогоплательщик должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой)".**



# Причины проведения инвентаризации

Налоговые инспекторы вправе осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества (подп. 6 п. 1 ст. 31 НК РФ).

## Причинами для проведения инвентаризации являются:

- ✓ результаты проверки учетной документации налогоплательщика, анализа информации, полученной из других источников, или осмотра его территорий и помещений дают основания предполагать наличие материально-производственных запасов, основных средств или иного имущества, не отраженных в учете компании;
- ✓ в ходе иных контрольных мероприятий выявлены данные, являющиеся основанием предполагать отсутствие указанных ценностей или имущества при наличии соответствующих данных в документах бухгалтера.

Инвентаризация принадлежащего налогоплательщику имущества проводится **только во время выездной проверки (ст. 92 НК РФ)**. При этом **в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля инвентаризация проводиться не может.**





# по КоАП приостановка деятельности — ОДИН ИЗ ВИДОВ НАКАЗАНИЯ.

- Поскольку пункт 3.17 Положения об инвентаризации допускает отпуск товара только с письменного разрешения председателя инвентаризационной комиссии, нужно направить письменный запрос на такое разрешение (ходатайство). Вот что мы отразили в ходатайстве.
- **Рассказали о вероятных последствиях приостановления деятельности.** В ходатайстве мы указали, что проведение инвентаризации в течение 27 календарных дней при невозможности отпуска товара со складов пагубно скажется на деятельности организации. А именно приведет:
  - к потере выручки на сумму не менее 50 млн руб. Это средний оборот по данным предыдущих периодов;
  - невозможности выполнения обязательств компании перед бюджетом и другими кредиторами;
  - оттоку покупателей;
  - увольнению работников.
- **Сослались на правовую позицию ВАС и КС.** В ходатайстве мы попросили проверяющих придерживаться принципов:
  - недопустимости избыточного или не ограниченного по продолжительности применения мер налогового контроля, то есть инвентаризации;
  - недопустимости вмешательства контролирующего органа в оперативную деятельность проверяемого;
  - недопустимости того, чтобы цель налогового администрирования имела дискриминационный характер, препятствующий предпринимательской деятельности налогоплательщика;
  - баланса интересов государства и бизнеса.
- Эти принципы сформулированы ВАС и Конституционным судом ([постановления Президиума ВАС от 18.03.2008 № 13084/07](#), [КС от 16.07.2004 № 14-П](#)) и применяются нижестоящими судами ([постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 27.08.2013 № А53-33602/2012](#)). Так, Конституционный суд в [постановлении № 14-П](#) указал, что НК «исходит из недопустимости причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля» (ст. [35](#) и [103](#)). Если при его осуществлении «налоговые органы руководствуются целями и мотивами, противоречащими действующему правопорядку, налоговый контроль в таких случаях может превратиться из необходимого инструмента налоговой политики в инструмент подавления экономической самостоятельности и инициативы, чрезмерного ограничения свободы предпринимательства и права собственности». А это противоречит Конституции (ст. [34](#), [35](#) и [55](#)).
- Также КС отметил, что «превышение налоговыми органами (их должностными лицами) своих полномочий либо использование их вопреки законной цели и охраняемым правам и интересам граждан, организаций, государства и общества несовместимо с принципами правового государства, в котором осуществление прав и свобод человека и гражданина не должно нарушать права и свободы других лиц» (ст. [1](#) и [17](#) Конституции).