

2023

Ряховский Дмитрий Иванович

д.э.н., руководитель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ, партнер «ЛЕГИКОН-ПРАВО», ректор ИЭАУ, член Президентского Совета ИПБ МР, аттестованный преподаватель ИПБ России, практикующий налоговый консультант

Налоговые споры :

Umc331@mail.ru

<https://t.me/ryahovskiylogi>

НОВОЕ

- АСК НДС-2
- ППА-Отбор
- АСК ДФЛ
- ЕГРН ЗАГС
- ПК ИАР
- ИР Финсчет
- АСК ККТ
- ЕГРЮЛ/ЕГРИП
- МАРМ НПД
- АБД (банк-обмен)
- Досье НП

Проекты по обелению:

Клининг, Зерно, Перевозки, Стройка,
Лесное хозяйство

Тематические проверки!

Комплекс- исключение

Не более 3 месяцев

Экстерриториальный подход

ВНП Физлиц

Побуждение

ПП «ППА-Отбор» 30 «разрывных» и
57 «маркерных» критериев риска

Срок ВНП 218 дней

- налоговые проверки (по всем налогам, сборам, страховым взносам) назначаются в исключительных случаях при наличии достаточных оснований (рисков)¹⁴. Рекомендуемый (стандартный) срок проведения тематической выездной налоговой проверки в отношении установленных в рамках работы со схемными расхождениями по НДС налогоплательщиков установлен не более трех месяцев (с учетом приостановлений). Данное требование обязательно для выполнения начиная с 1 июля 2022 года.

датой платежа буде 28-е число соответствующего месяца. Для сдачи отчетности также устанавливают одинаковый срок - 25-е число.

- С 2023 года единый налоговый платеж обязателен для всех налогоплательщиков, включая физлиц. Суть единого платежа: вместо разных платежей на отдельные налоги нужно будет перечислять общую сумму на единый налоговый счет в Казначействе.
- Счет будут вести по каждой организации и физлицу. Затем инспекция распределит сумму. На счет будут попадать деньги, которые, в частности: перечислили или взыскали в счет уплаты налога, взносов, сборов; начислили как проценты на излишне взысканные налоговиками суммы; должна возместить инспекция.
- отрицательное сальдо единого счета Когда инспекция его обнаружит, она выставит требование. Если организация или ИП не исполнит требование добровольно, для взыскания долга налоговики должны будут разместить в специальном реестре решение.
- Зачесть суммы можно в счет: уплаты конкретного налога, сбора или взноса; уплаты налогов, взносов, сборов, пеней, штрафов и процентов другого лица; исполнения отдельных решений налоговиков; погашения задолженности, по которой истек срок взыскания и которую не учитывают в совокупной обязанности.

ЕНС

- Есть вопросы на взыскание отрицательного сальдо ЕНС, поэтому пока его взыскивать не будут, а кто не согласен с цифрами ЕНС, до 1 марта нужно провести сверки. ИФНС пока не будут штрафовать по 126 НК РФ за неподачу уведомления об исчисленных налогах (но за несвоевременную подачу, скорее будут). Также не будут штрафовать по статьям 122 и 123 НК РФ до 1 мая 2023 и до окончания декларационной кампании-2022 по отдельным налогам, за исключением штрафа по проверкам
- Письмо ФНС России от 26.01.2023 N ЕД-29-8/2@
- Налоговые органы пока могут взыскивать только подтвержденное отрицательное сальдо ЕНС Письмо ФНС России от 28.02.2023 № ЕД-26-8/4@
- Уведомление об исчисленных суммах налогов на имущество организаций как заполнять правильно Письмо ФНС России от 01.03.2023 № БС-4-21/2346

Новое

- **ФНС подготовила сводный перечень контрольных соотношений к разным декларациям и расчетам и порекомендовала налогоплательщикам проверять по ним отчетность перед сдачей [Письмо ФНС от 21.02.2023 № ЕА-4-15/2048@](#)**
- **Компании и ИП, которые используют сим-карты в оборудовании (в частности, в ККТ), должны не позднее 1 марта внести сведения о них в единую систему идентификации и аутентификации [Постановление Правительства РФ от 31.05.2021 № 844](#)**
- Новые формы документов, используемые при проведении проверок применяются с 01.03.2023.
- Приказ ФНС от 09.01.2023 № ЕД-7-2/1@
- Скоро ИФНС будут проверять ОКВЭД на соответствие в ЕГРЮЛ **Письмо ФНС России от 26.12.2022 №ЗГ-3-7/14758**
- **Премии к профпраздникам нельзя списать в расходы** **Письмо Минфина от 24.01.2023 № 03-03-06/2/4937**

- Бывший директор может обжаловать налоговые доначисления! И такое право у него есть - учитывая, что в рамках банкротства его привлекают к субсидиарке - см. КС РФ от 16.11.2021 N 49-П. Понятно теперь как заходить на второй круг?
- АС МО от 18.07.22 по делу №А40-214354/20
- **Разница между ценой транспортного средства при его продаже по договору и его рыночной стоимостью не является существенной, если составляет не более 30%. АС МО от 09.02.2023 № Ф05-24107/2019 по делу № А41-98243/2017**
- Купил право требования долга? Расходы по прибыли только после получения и продажи! Письмо Минфина России от 25.04.2022 N 03-03-06/1/37092
- ИП нерезидент имеет право применять УСН Письмо Минфина от 30.01.2023 № 03-11-11/6946
- Брали авто в лизинг, а когда потом не выкупали, а продавали взаимозависимым физлицам по 1000 рублей. Доначислили налоги-решили, что компания по факту продала свое право выкупа. АС ЗСО от 29.07.22 по делу №А03-14482/2021

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

- Принципы содержат 8 установок, направленных на аккуратность использования полномочий по истребованию документов (информации) имеющихся у налогоплательщиков, налоговых органов и 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.
 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.

ПИСЬМО ФНС России от 30 декабря 2022 г. N СД-4-18/17916@ О НАПРАВЛЕНИИ ОБЗОРА УСПЕШНЫХ ПРАКТИК УСТРАНЕНИЯ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УД в отношении бенефициара

- 1) допросы, зафиксированные в протоколах свидетельских показаний ([ст. 90 НК РФ, ст. 79 УПК РФ](#));
- 2) допрос потерпевшего ([ст. 78 УПК РФ](#));
- 3) осмотр (обыск) территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов ([ст. 92 НК РФ, ст. ст. 176, 182 УПК РФ](#));
- 4) истребование документов и информации у проверяемого лица, либо контрагентов проверяемого налогоплательщика о конкретных сделках, а также у третьих лиц - участников сделки, по результатам которых проводится анализ хозяйственных (финансовых) операций, не связанных с ведением основной деятельности налогоплательщика ([ст. ст. 93, 93.1 НК РФ, ст. 183 УПК РФ](#));
- 5) проведение экспертизы документов ([ст. 95 НК РФ, ст. 80 УПК РФ](#));
- 6) обыск и выемка документов, в том числе электронной переписки ([ст. ст. 182, 183 УПК РФ; ст. 94 НК РФ](#));
- 7) осмотр местности, иного помещения, предметов и документов, имеющих значение для уголовного дела, в т.ч. ноутбуков, компьютеров и иных электронных носителей информации ([ст. 176 УПК РФ](#));
- 8) контроль и запись переговоров ([ст. 186 УПК РФ](#)).
- Также проводятся мероприятия в соответствии с иными нормативными правовыми актами (Федеральный [закон "Об оперативно-розыскной деятельности" от 12.08.1995 N 144-ФЗ](#), Федеральный [закон "О противодействии легализации \(отмыванию\) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ](#))
- Об аффилированности и зависимости налогоплательщика (должника) могут свидетельствовать:
- также наличие у номинальных учредителей и руководителей основного места работы в другой организации, принадлежащей реальному выгодоприобретателю (например, владельцу группы компаний),
- привлечение персонала, средств производства последней,
- ведение бухгалтерского учета теми же лицами, что и в основной организации,
- общий юридический, фактический и IP-адрес, телефон,
- офисные, производственные и складские помещения,
- использование наименования основной организации, системы скидок, привилегий и т.д., неизменных при смене собственников и директоров зависимого общества, расходование денежных средств последнего на нужды основной организации и лично бенефициара.
- - анализ движения товарных и денежных потоков для определения конечного получателя доходов в результате уклонения от уплаты налогов;
- - поиск информации в отношении конечных получателей доходов в результате использования схемы по уклонению от уплаты налогов, а также лиц, фактически руководящих деятельностью должника, с использованием информационных ресурсов налоговых органов, внешних источников информации, в том числе **средств массовой информации и социальных сетей, на предмет наличия сведений, характеризующих статус лица в качестве бенефициарного владельца;**
- - получение информации от Росфинмониторинга для установления лиц, являющихся конечными получателями доходов в результате уклонения от уплаты налогов, а также определения лиц, являющихся руководителями (учредителями) офшорных компаний;
- - направление запроса в кредитные организации о бенефициарном владельце должника в соответствии со [статьей 8.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации \(отмыванию\) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"](#);
- - анализ выстроенной должником модели ведения бизнеса на предмет наличия фактов, подтверждающих получение бенефициаром должника незаконной выгоды.

№ А40-209652/22-116-3632

ВС РФ от 05.07.2021 № 307-ЭС21-2135 по делу ООО «Неринга».

- Суд напомнил, что предельный срок на вынесение решения о взыскании доначисленных сумм в принудительном порядке включает в себя:
 - - 2 месяца на составление акта налоговой проверки;
 - - 5 дней на вручение (направление) акта;
 - - 6 дней на его получение;
 - - 1 месяц на представление возражений (пункты 5, 6 статьи 100 НК РФ);
 - - 10 дней на рассмотрение материалов проверки;
 - - 1 месяц на продление рассмотрения материалов проверки;
 - - 1 месяц на проведение дополнительных мероприятий налогового контроля (пункт 1 статьи 101 НК РФ);
 - - 15 дней на представление возражений по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля;
 - - 10 дней на рассмотрение возражений и вынесение решения (пункты 1, 6.1 статьи 101 НК РФ);
 - - 5 дней на направление решения;
 - - 6 дней на его получение (пункт 9 статьи 101 НК РФ);
 - - 1 месяц на апелляционное обжалование (пункт 2 статьи 139.1 НК РФ);
- - 3 дня на направление апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган (пункт 1 статьи 139.1 НК РФ);
- - 1 месяц на рассмотрение апелляционной жалобы;
- - 1 месяц на продление срока рассмотрения апелляционной жалобы (пункт 6 статьи 140 НК РФ);
- - 20 дней на выставление требования (пункт 2 статьи 70 НК РФ);
- - 6 дней на его вручение;
- - 8 дней на его исполнение (пункты 4, 6 статьи 69 НК РФ);
- - 2 месяца на вынесение решения о взыскании (пункт 3 статьи 46 НК РФ).
- Решения о взыскании вынесены в срок, превышающий два года.
- **Как не заплатили 1,45 млрд рублей: проверка в АО «Ральф Рингер» в 2017 г., за 2014-2016 гг. Решение о привлечении было вынесено только в 2021 году. Предельные сроки взыскания... фирма ничего в бюджет не должна...**
- **9 ААС от 1.02.2023 г. По делу А40-209652/22-116-3632**

Новое

- Заявление об отзыве доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика: рекомендуемый формат. **Письмо ФНС России от 20.01.2022 г. № ЕА-4-26/534@**
- На сайте ФНС России функционирует специальный сервис «Создание и проверка доверенности в электронной форме». Он выполняет две основные функции:
- создание электронной (машиночитаемой) доверенности для предоставления в налоговые органы путем заполнения соответствующих обязательных полей;
- проверка электронной доверенности, созданной на электронном устройстве пользователя на соответствие **форматам, утвержденным ФНС России (приказ ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@)**. Сервис обеспечивает создание и проверку доверенности в электронной форме (машиночитаемом виде) на основании положений Гражданского кодекса РФ и Налогового кодекса РФ. После создания или проверки электронной доверенности, пользователь может быть уверен, что документ оформлен правильно, и его не отклонят налоговики.
- Действующим законодательством для подписания электронных документов предусмотрено применение подписей трех видов: простой, усиленной неквалифицированной и усиленной квалифицированной. В силу п. 3 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета, устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета. Т.к. стандарта нет, до принятия соответствующего федерального стандарта бухгалтерского учета организация может использовать при оформлении первичных учетных документов в электронном виде любой предусмотренный Федеральным законом от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" вид электронной подписи. ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 26.02.2021 N 03-03-06/1/13409

• Доверенность в электронном формате

обязательное применение юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями электронной (машиночитаемой) доверенности переносится на 1 января 2023 года. До этого времени устанавливается переходный период, во время которого информационные системы всех участников электронного документооборота должны быть подготовлены к работе с новой формой электронной доверенности в машиночитаемом виде.

- п. 5 ст. 80 НК РФ действующей с 1 июля 2021 года, если достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации, подтверждает уполномоченный представитель налогоплательщика, то к декларации необходимо приложить либо копию доверенности в бумажном виде, либо электронную доверенность (приказ ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@), подписанную усиленной квалифицированной подписью доверителя. Составить эл доверенность можно в отношении одного налогового органа, нескольких или всех налоговых органов. Для этого в поле «Код налогового органа, в отношении которого действует доверенность» нужно указывать один или несколько кодов налогового органа. Если поле не заполнено, то доверенность будет действовать во всех налоговых инспекциях Российской Федерации. Направить доверенность в инспекцию необходимо до начала электронного документооборота с представителем.

Доверенности

- Дали доверенность АНО «Управление бухгалтерского и налогового консультирования» (Налоговые консультанты — на заметку — АНО) на отправку декларации по ТКС, но не получения бумажек от ИФНС.
- 12 ААС от 22.06.2022 № А12-30087/2021
- Бухгалтер-Аутсорсер если отправляет Вашу налоговую отчетность за своей цифровой подписью, то в таком случае он должен иметь ЛИЦЕНЗИЮ ФСБ.
- **Письмо ФСБ России от 23.06.2022 № С-2133**
- Штраф по ст. 13.13 КоАП за деятельность без лицензии: от 500 до 1 000 руб. на физлиц; от 2 000 до 3 000 руб. на должностных лиц; от 10 000 до 20 000 руб. на юрлиц.

Новое

- **Налоговая оговорка - поставщик компенсирует потери по решению и акту инспекторов. Значит, контракт позволяет требовать возмещения и при добровольном отказе от вычета [ВС РФ от 24.01.2022 № 310-ЭС21-26455](#)**
- В ЕГРЮЛ много кодов, например 30. Это приводит к тому, что у покупателей снимают вычеты по НДС и расходы (определение ВС от 16.08.2022 № А63-19306/2020). Проверьте коды. Добавить- в ИФНС заявление № Р13014 ([приложение № 4 к приказу ФНС от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617](#)).
- Если вы перечисляете предпринимателю доходы по другой деятельности, нужно выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ ([письмо Минфина от 12.01.2022 № 03-04-06/824](#))
- **Если недоимка признана безнадёжной к взысканию налоговыми органами, то ее нельзя взыскать с физического лица по иску о возмещении вреда, причиненного РФ (по ст.1064 ГК РФ) КС РФ от 02.07.2020 № 32-П**
- 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! Удобно! Если вспомнить возможность бизнеса добавлять в личном кабинете контрагентов в друзья, то совсем для белых и прозрачных прекрасная жизнь настает
- 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... тихо сами с собой ведите беседу
-

Новое

- Если разъяснения Минфина и ФНС не согласуются с опубликованным решением Верховного суда. В таких случаях налоговые инспекции должны руководствоваться позицией судей ([письмо Минфина от 20.02.2020 № 03-11-11/12408](#))
- **ПИСЬМО ФНС России от 17 мая 2022 г. N БВ-4-7/5869 ОБ ОТМЕНЕ**
- **РЕШЕНИЙ В ПОРЯДКЕ ПУНКТА 3 СТАТЬИ 31 НК РФ ПРИ ДВУХУРОВНЕВОЙ СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ** В связи с переходом ряда Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации на двухуровневую систему управления, соответствующие Управления должны руководствоваться позицией, изложенной в [пункте 44 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57](#). О принятом решении незамедлительно информируется Управление досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России. При этом не подлежит применению для Управлений, перешедших на двухуровневую систему, [письмо ФНС России от 22.08.2014 N СА-4-7/16692 "О применении отдельных положений Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57"](#) в части вывода о возможности отмены решения, [несоответствующего законодательству о налогах и сборах, в случае если такая отмена улучшает положение налогоплательщика.](#)

Новое

- **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@](#)

Новое

- **Расторжение в последующих налоговых периодах договора купли-продажи является новым фактом хозяйственной жизни, не влияющим на размер налога на прибыль периода заключения этого договора [постановление 9 ААС от 07.07.2022 по делу № А40-261052/2021 ООО "Метхол"](#)**
- **Застрахованный долг не может быть сомнительным [Письмо Минфина от 05.10.2022 № 03-03-06/1/96152](#)**

Анулирование деклараций

- Узнать подробности о том, как без ведома налогоплательщика «обнулили» его декларации, нельзя. По мнению суда, инспекция правомерно отказывает в такой информации. Постановление АС Дальневосточного округа от 06.07.2022 по делу №А-51-14876/2021
- Аннулировать декларации компания вправе, подав уточненку. Права организации при этом не нарушаются ([АС ПО от 19.01.2022 № А55-18466/2020](#))
- ст. 81 НК у компаний есть право подать уточненку. А у налоговиков — проверить ее. И это ничем не ущемляет права организаций ([постановление АС Поволжского округа от 20.01.2022 № А55-18466/2020](#)).
- ВС РФ от 27.06.2022 № 306-ЭС22-7274. Инспекция настаивала, что не может исключить липовые уточненки из обработки. Якобы у нее нет таких прав. Поэтому организация сама должна представить налоговой инспекции новую корректировку с верными данными. Однако судья Верховного суда передал это дело на рассмотрение Судебной коллегии. Он посчитал, что заслуживают внимания доводы компании: ничтожные документы должны быть исключены из учета именно налоговой инспекцией. Она обязана восстановить верные данные из первичных деклараций. Если компания обнаружила уточненку, которую не подавала, ей надо обратиться в полицию, заблокировать ЭЦП директора и написать письмо в налоговую инспекцию. Одной только справки оператора, что спорная корректировка не подавалась с адреса компании, будет недостаточно ([постановление Тринадцатого ААС от 31.03.2022 № 13АП-2503/2022](#)).

В системе учета налоговой инспекции в принципе не должно быть недостоверных сведений. Новации в [статью 80](#) НК позволяют признавать декларации непредставленными. Поэтому довод инспекции, что у нее нет технической возможности, несостоятелен ([АС УО от 20.01.2022 № А60-14403/2021](#))

отозвать поддельную как ошибочно представленную (постановление АС ПО от 15.07.2020 № А57-19706/2019)

- Направили письмо о запрете подачу уточенок по доверенности от уполномоченных лиц! ([письмо ФНС от 28.06.2021 № ЕА-4-15/9014@](#))

Уголовные дела

- **Опубликован ФЗ от 18.03.2023 № 78-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" о смягчении уголовной ответственности за налоговые преступления.**
- Новый порядок возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях и преступлениях, связанных с осуществлением обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- Статья 140 УПК РФ дополнена положением, устанавливающим, что поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 УК РФ служат только материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.
- Изменениями, внесенными в статью 144 УПК РФ, уточняется порядок взаимодействия органов дознания и предварительного следствия, а также территориальных органов страховщиков при решении вопросов о возбуждении уголовных дел о преступлениях, предусмотренных статьями 199.3 и 199.4 УК РФ, в том числе использование материалов, представленных территориальными органами страховщиков, с установлением сроков рассмотрения данных материалов и принятия необходимых решений.
- Источник: Федеральный закон от 09.03.2022 № 51-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации».
-

Пени

- Мораторий на банкротство с 01.04.2022 по 30.09.2022. Т.К. наш тип организации тоже под него подходит, значит пени не начисляются АС
- города Санкт-Петербурга и Ленинградской области 29 ноября 2022 года Дело № А56-91187/2022

- При доначислении налога инспекция должна установить реальную рыночную цену недвижимого имущества! АС ВВО от 25.01.2023 № Ф01-7767/2022 по делу № А28-8623/2021
- п.3 и п.8 статьи 75 НК. Это ситуации, когда должник не в состоянии провести платеж по объективным причинам. Или в этом нет его вины.
- **Арест имущества и блокировка счетов** - нужна причинно-следственная связь между арестом и невозможностью погасить недоимку
- Пени начисляться не будут!!!! До тех пор, пока не произойдет сверки!
- Информация с сайта Президента РФ
- <http://kremlin.ru/events/president/news/70518>
-

Пени не начисляются

- Есть правовая неопределенность в вопросе налогообложения? - неблагоприятные последствия от такой неопределённости в виде начисления пени не могут быть возложены на хозяйствующего субъекта
- АС ЗСО от 21.12.2022 № Ф04-7329/2022 по делу № А45-2962/2022
- Если срок на уплату налога истек, а решение о зачете еще не принято, то вопрос начисления за этот период пеней является спорным
- Определение ВС РФ от 22.09.2020 № 305-ЭС20-2879 по делу № А40-86746/2019

РЕШЕНИЕ от 29 ноября 2022 г. по делу N А56-91187/2022 Арбитражного суда ГОРОДА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

- Пленум Верховного Суда Российской Федерации в пунктах 1 и 2 Постановления от 24.12.2020 N 44 "О некоторых вопросах применения положений статьи 9.1 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Постановление N 44), разъяснил, что целью введения моратория, предусмотренного указанной статьей, является обеспечение стабильности экономики путем оказания поддержки отдельным хозяйствующим субъектам. На лицо, которое отвечает требованиям, установленным актом Правительства Российской Федерации о введении в действие моратория, распространяются правила о моратории независимо от того, обладает оно признаками неплатежеспособности и (или) недостаточности имущества либо нет.
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2022 N 497 "О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами" введен мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами, в отношении юридических лиц и граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, которое вступило в силу со дня его официального опубликования и действовало в течение шести месяцев - с 01.04.2022 по 30.09.2022.
- В силу подпункта второго пункта 3 статьи 9.1 Закона о банкротстве на срок действия моратория в отношении должников, на которых он распространяется, наступают последствия, предусмотренные, в частности, абзацем десятым пункта 1 статьи 63 Закона о банкротстве - не начисляются неустойки (штрафы, пени) и иные финансовые санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей за исключением текущих платежей.
- Как разъяснено Пленумом Верховного Суда Российской Федерации в пункте 7 Постановления N 44 в период действия моратория предусмотренные статьей 75 НК РФ пени за просрочку уплаты налога или сбора, а также иные финансовые санкции не начисляются на требования, возникшие до введения моратория, к лицу, подпадающему под его действие. Лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить возражения об освобождении от уплаты санкции и в том случае, если в суд не подавалось заявление о его банкротстве.
- Норма подпункта второго пункта 3 статьи 9.1 Закона о банкротстве имеет императивный характер, что обуславливает необходимость ее соблюдения налоговым органом, учитывая, что налогоплательщик не заявлял об отказе от применения в отношении его моратория.

Уменьшение размера пеней

- **Если срок на уплату налога истек, а решение о зачете еще не принято, то вопрос начисления за этот период пеней является спорным**
Определение ВС РФ от 22.09.2020 № 305-ЭС20-2879 по делу № А40-86746/2019

- Правовая природа взимания пеней как праввосстановительной меры, применяемой в целях компенсации потерь бюджета в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога, а не меры юридической ответственности за виновное поведение, также определена в ряде решений Конституционного Суда Российской Федерации (Постановления от 17.12.1996 N 20-П и от 15.07.1999 N 11-П, Определения от 04.07.2002 N 202-О, от 08.02.2007 N 381-О-П и от 07.12.2010 N 1572-О-О).
- Таким образом, обязанность по уплате пеней является дополнительной (производной) по отношению к обязанности по уплате соответствующих налогов и возникает не по факту совершения того или иного нарушения налогового законодательства РФ, а в случаях, когда неуплата налоговых платежей привела к возникновению потерь в доходах бюджета, требующих компенсации.
- Следовательно, при оценке правомерности расчета пеней должно приниматься во внимание не только неисполнение (несвоевременное исполнение) налогоплательщиком обязанности по уплате налоговых платежей, но и состояние его лицевой карточки «расчеты с бюджетом» в период между возникновением обязанности по уплате налогов и ее исполнением. Обстоятельства причинения налогоплательщиком потерь бюджету при наличии переплаты по налогу в соответствующем

- Длительное вмешательство налогового органа в хозяйственную деятельность субъекта предпринимательской деятельности (сверх установленных сроков для проведения мероприятий налогового контроля) влечет не только нарушение его прав как налогоплательщика, но и его конституционных прав на свободу экономической деятельности (часть 1 статьи 8 Конституции РФ).
- Грубое нарушение Инспекцией процессуальных сроков, установленных Налоговым кодексом РФ для рассмотрения материалов налоговой проверки, привели к принятию неправомерного Решения в части начисления, подлежащих взысканию с налогоплательщика, пеней в существенно завышенном размере. В результате указанных процессуальных нарушений срок вынесения решения незаконно был увеличен, что привело к незаконному доначислению пени (при расчете пени налоговым органом на дату решения).
- С учетом изложенного, при несвоевременно вынесенном решении по акту налоговой проверки налоговому органу следовало производить расчет пени не на дату вынесения решения, а с учетом сроков, которые должны были быть соблюдены налоговым органом, в соответствии с положениями о процессуальных сроках, указанными в НК РФ (исключив доначисление пеней за период неправомерно затянутой налоговой проверки/дополнительных мероприятий налогового контроля, незаконной задержки налогового органа с вынесением решения).

ИСТОЧНИКИ: Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.03.2018 № 305-КГ17-19973; Определение Конституционного Суда РФ от 20.04.2017 № 790-О, Постановление Президиума ВАС РФ от 18.03.2008 № 13084/07; Постановление АС Северо-Западного округа от 27.06.2019 по делу №А13-14512/2018.

Прослеживаемость

- Сервис ФНС о прослеживаемых товарах <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/>
- Отчеты
- 1. Уведомление об остатках прослеживаемых товаров;
- 2. Уведомление о ввозе прослеживаемых товаров из стран ЕАЭС;
- 3. Уведомление о перемещении прослеживаемых товаров в страны ЕАЭС;
- 4. Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами.
- Письмо ФНС России от 03.12.2021 № ЕА-4-15/16911@ «О направлении Рекомендаций по осуществлению налогового контроля с использованием национальной системы прослеживаемости товара»
- **Как исправить ошибки в уведомлении об остатках прослеживаемых товаров** [Письмо ФНС от 08.07.2022 № 08-05/0727@](#)
- Как заполнять отчет о прослеживаемых товарах, если монитор в комплекте оказался бракованным...
[Письмо ФНС от 09.12.2022 № ЕА-4-15/16720@](#)
-

ЕГРЮЛ недостоверные сведения

- 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](#)).**

ЕГРЮЛ

- ИФНС не должна спешить в исключение юрлица из ЕГРЮЛ. СКЭС Верховного суда подтвердила, что между двумя решениями об исключение должно пройти 12 месяцев. А возражения кредиторов должны учитываться для соблюдения баланса частноправовых и публичных интересов. Определение от 28.10.2021 г. по делу № А40-40380/2020, № 305-ЭС21-7837
- **Налоговики смогу начать повторную процедуру исключения из ЕГРЮЛ не ранее чем через год** Суд указал, что процедуру исключения недействующего юридического лица подлежит прекращению, если поступят мотивированные возражения от самой компании, кредиторов или иных заинтересованных лиц. В указанном случае, процедура исключения из ЕГРЮЛ этого же юридического лица, как недействующего, *не может быть инициирована до истечения 12-месячного срока со дня прекращения предыдущей процедуры* (СКЭС ВС РФ от 01.07.2021 № 305-ЭС21-2734).
- **новые формы документов, для контроля достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ: № Р38001 «Возражение заинтересованного лица относительно предстоящей госрегистрации изменений устава юрлица или предстоящего внесения сведений в ЕГРЮЛ» и № Р34001 «Заявление физлица о недостоверности сведений о нем в ЕГРЮЛ».**
- Приказ ФНС от 28.12.2022 № ЕД-7-14/1268@
- СКЭС Верховного Суда Верховного Суда направила на новое рассмотрение в суд первой инстанции по следующим основаниям:
 - 1) установлен запрет на исключение недействующего юридического лица из реестра в случае направления/представления в установленном порядке заявления кредитора, повторная процедура не может быть инициирована регистрирующим органом до истечения 12 месяцев со дня прекращения предыдущей процедуры (ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ);
 - 2) прекращение правоспособности юридического лица в административном порядке ранее истечения 12 месяцев (ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ) со дня прекращения предыдущей процедуры при наличии неисполненных Обществом обязательств нарушает права Компании, поскольку не позволяет взыскать задолженность, а также применить в должной мере альтернативные механизмы удовлетворения требований кредитора. на основании;
 - 3) нет доказательств, того, что Компания через 27 дней (02.07.2019-29.07.2019) после направления возражений утратила интерес к сохранению правоспособности Общества и совершению действий по защите своих прав, срок, прошедший между первой и второй попытками исключения Общества из реестра, не может быть признан разумным, такой незначительный срок фактически привел к необоснованному преодолению возражений лица, чьи права и законные интересы затрагиваются исключением из ЕГРЮЛ Общества, что не отвечает принципу необходимости соблюдения баланса частноправовых и публичных интересов;
 - 4) исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ может быть обжаловано кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются этим актом, в течение года со дня, когда они узнали или должны были узнать о нарушении своих прав (п. 8 ст. 22 Закона № 129-ФЗ);
 - 5) право каждого на судебную защиту (ст. 46 Конституции) выступает гарантией реализации всех других конституционных прав и свобод, носит универсальный характер и ограничению не подлежит (ч. 3 ст. 56 Конституции).
- 14.02.2022 г. решением АСГМ действия Инспекции были признаны незаконными.

Исключение из ЕГРЮЛ

- Чтобы внести изменения, следует направить в инспекцию заявление по [форме № Р13014 Приказ ФНС от 01.11.2021 № ЕД-7-14/948@](#)
- Если сведения в ЕГРЮЛ верные, направьте инспекторам пояснения. Если они поставили метку из-за адреса, то приложите к пояснениям копию договора аренды или свидетельства о праве собственности. Контролеры обязаны отреагировать на письменные пояснения в течение 30 календарных дней ([п. 93 Административного регламента, утв. приказом Минфина от 02.07.2012 № 99н](#)).
- Дело в том, что исключить организацию из реестра могут, в том числе в связи с:
 - - невозможностью ликвидации из-за отсутствия средств на необходимые расходы и невозможностью возложить эти расходы на учредителей (участников) компании;
 - - недостоверностью сведений, внесенных в ЕГРЮЛ.
 - Если контрагент исключен из ЕГРЮЛ по этим основаниям, его задолженность безнадежной не считается. Соответственно, учесть ее в «прибыльных» расходах нельзя.
 - При этом ничто не мешает списать долг такого контрагента в связи с истечением срока исковой давности или по иным основаниям.
 - [Письмо Минфина от 20.01.2022 № 03-03-07/2970; Письмо Минфина от 21.01.2022 № 03-03-07/3676](#)

Исключение из ЕГРЮЛ

- Постановление КС РФ от 25.05.2021 №20-П
- Попыталась привлечь директора и учредителя к субсидиарке - суды не нашли оснований.
Доказать недобросовестность поведения контролирующих лиц (вывод активов и прочее) истица не смогла

Исключение налоговиками компании из ЕГРЮЛ - мера вынужденная и не является полноценной заменой ликвидации.

Из-за злоупотреблений на практике законодатель и ввел возможность привлечения к субсидиарке за брошенки (минуя процедуру банкротства).

И раз допустили исключение из ЕГРЮЛ и не инициировали процедуру ликвидации (при том, что были долги, причем просуженные) - это уже может говорить о недобросовестности контролирующих лиц.

Кредитор (особенно обычный гражданин) не имеет доступ к финансовым документам должника, что ставит его в неравное положение.

Так что кредитору в таких делах достаточно доказать наличие убытков и факт исключения должника из ЕГРЮЛ.

Доказывать добросовестность своих действий должны контролирующие должника лица.

- **Продажа доли** [Письмо Минфина России от 25.06.2021 №03-04-05/50514](#)
- Официальная ликвидация, Реорганизация, Переезд, Новый директор или учредитель, Учредитель иностранец, Падение оборотов на 50%, банкротство
- Молчание и исключение из ЕГРЮЛ (но если теплится жизнь, то можно выиграть АС МО ([постановление от 07.12.2017 № Ф05-18316/2017](#))).
- **Исключили из ЕГРЮЛ? Можно субсидиарку и третьих лиц ВС РФ от 19.04.2019 № 302-ЭС18-8995 (2) по делу №А33-20114/2016)**
- [Долг перед бюджетом- отказ в ликвидации Определение КС от 13.03.2018 № 580-О](#)
- **Дело № 306-ЭС19-18285 от 30 января 2020 г. – ЕСЛИ организацию исключили из ЕГРЮЛ, то привлечение к субсидиарке КБЛ возможно при условии доказывания умысла**

КоАП Новый ФЗ от 26.03.2022 N 70-ФЗ.

- Исключается дублирование ответственности между юридическим лицом и его должностными лицами. Ранее каждый субъект нес бремя ответственности по соответствующей статье, разница была лишь в санкции (статья 2.1 КоАП).
 - Субъектам малого и среднего бизнеса при привлечении к ответственности впервые теперь штраф не может, а должен заменяться на предупреждение (статья 3.4 КоАП).
 - Добавлена новая статья - 4.1.2
 - Штрафы компаниям, включенным в реестр предприятий малого и среднего бизнеса, назначаются в размере санкции, предусмотренной для индивидуальных предпринимателей (раньше для ООО штраф почти по всем статьям КоАП был выше, чем для ИП, иногда существенно выше).
 - Если статья по совершенному правонарушению не предусматривает штрафа для ИП, то ООО, включенным в РСМП, назначается штраф от половины минимального до половины максимального штрафа для юридического лица.
 - Если в ходе контрольно-надзорных мероприятий выявлено 2 и более нарушения по одной статье, наказание назначается как за одно правонарушение.
 - Вообще, КоАП содержит прямое указание, что должностное лицо или суд должны самостоятельно совершить действия по прекращению исполнения постановления полностью или в части, но кто в этой стране делал что-то инициативно и самостоятельно? Поэтому для твердой уверенности лучше обратиться с соответствующим заявлением к лицу, вынесшему постановление.
 - При этом факт вступления постановления в силу, его оспаривание вышестоящим должностным лицам или в суде никоим образом не влияют на возможность прекратить исполнение постановления по делу об административном правонарушении полностью или в части.
 - В случае, если административный орган (должностное лицо) отказали в удовлетворении такого заявления, либо уклонились от его рассмотрения, лицо, привлеченное к ответственности, вправе обратиться в суд, с требованием признать постановление не подлежащим исполнению полностью или в части.
 - Несмотря на то, что в КоАП прямо такая возможность судебной защиты не предусмотрена, её возможность следует из выводов ВС РФ, изложенных в Обзоре судебной практики ВС РФ N 3 (2016).
 - Таким образом, если вы получили огромный штраф, например, за то же неприменение ККТ или за нарушение валютного законодательства (например, где огромные штрафы за выплату наличными заработной платы нерезиденту РФ) и до настоящего времени не оплатили его полностью, есть возможность воспользоваться таким вот инструментом, который, судя по пояснительной записке к законопроекту, принимался с учётом непростой ситуации у бизнеса в условиях специальной военной операции и для кого-то может оказаться неплохим подспорьем в экономии кровно нажитых денег.
- Отправлено из мобильной Почты Mail.ru

Проверки ККТ

- В 2023 году действует мораторий на проверки ККТ, введенный постановлением Правительства РФ от 29.12.2022 № 2516!
- Но внеплановая Проверка возможна по решению руководителя или заместителя ФНС России. Но может быть назначено выездное обследование, и если обнаружат нарушение, проведут контрольную закупку.
- Письмо ФНС России от 30.01.2023 № Д-5-20/7@
- **Кассовый чек можно направить покупателю в WhatsApp или Telegram** [Письмо Минфина от 09.02.2022 № 30-01-15/8660](#)
- ВС РФ от 26.03.2021 № 305-ЭС21-2075 согласился с налоговым органом в том, что, если организация получила от физлица безналичную оплату в размере 2 млн руб. за проданное ему транспортное средство, она должна оформить кассовый чек. Поскольку этого сделано не было, правомерен штраф за неприменение онлайн-кассы по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ. Сумма штрафа составила три четверти суммы оплаты, то есть 1 500 000 рублей.
- *Штраф за непредставление документов*
- [ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ](#): на юридических лиц - от 5 000 руб. до 10 000 руб.; на руководителя или ИП - от 2 000 руб. до 4 000 руб.
- Если же в результате ваших действий (или бездействия) проведение проверки или ее завершение стало невозможным, то штраф может быть еще больше ([ч. 2 ст. 19.4.1 КоАП РФ](#)):
- на юридических лиц - от 20 000 руб. до 50 000 руб.; на руководителя или ИП - от 5 000 руб. до 10 000 руб.
- Акт проверки, если нарушение, то протокол [ч. 1 ст. 28.2 КоАП РФ](#)
- Возражения на акт, постановление о штрафе можно обжаловать как в арбитражный суд, так и вышестоящему должностному лицу в УФНС ([п. 3 ч. 1, ч. 3 ст. 30.1 КоАП РФ](#)). [Для обжалования отведено 10 суток \(включая выходные и праздничные дни\) со дня вручения или получения копии постановления \(ч. 1 ст. 30.3 КоАП РФ\)](#).
- Не применил ККТ и сформировал чек коррекции до того момента, как о нарушении станет известно налоговикам- ШТРАФА НЕ БУДЕТ
[Письмо Минфина от 25.10.2022 № 30-01-15/103178](#)

Проверки ККТ

- 1 марта 2022 года отменяют плановые проверки ККТ. Но это не облегчение контроля, а лишь смещение акцента на внеплановые проверки. Их будут проводить по месту установки ККТ без уведомления налогоплательщика ([ст. 60 Федерального закона от 11.06.2021 № 170-ФЗ](#)). По новым правилам внеплановую контрольную закупку будут предварительно согласовывать с прокуратурой ([ч. 11 ст. 67 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ](#)).
- ([ч. 2 ст. 14.5 КоАП](#)):
- Не выдача кассового чека или БСО, компанию оштрафуют на 10 тыс. руб., а руководителя или его заместителя — на 2 тыс. руб. ([ч. 6 ст. 14.5 КоАП](#)).
- Использование незарегистрированной ККТ или использование с истекшим сроком фискального накопителя [ВС РФ от 26.03.2021 № 305-ЭС21-1993](#) или неприменение ККТ на организацию — от 3/4 до одного размера суммы расчета без применения ККТ, но не менее 30 тыс. руб.; на должностных лиц или предпринимателей — от 1/4 до 1/2 суммы расчета без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.
- автоматическое снятие касс с учета ([письмо от 24.02.2021 № АБ-4-20/2278@](#)). Контролеры сами снимут ККТ, если истек срок ключа фискального накопителя, в ЕГРЮЛ внесли запись о прекращении деятельности юрлица, техника не соответствует требованиям закона (п. [15](#), [16](#), [18](#) ст. 4.2 Закона № 54-ФЗ)
- повторно и сумма расчетов без чеков составит 1 млн руб. и более, то не только наложат штраф, но и приостановят работу компании или ИП на срок до 90 суток. Руководителя компании дисквалифицируют на срок от года до двух лет ([ч. 3 ст. 14.5 КоАП](#)). Если вы пробили кассовый чек с ошибками или без обязательных реквизитов, организации могут вынести предупреждение или оштрафовать на сумму от 5 тыс. до 10 тыс. руб. ([ч. 4 ст. 14.5 КоАП](#)).
- Срок давности привлечения к ответственности — один год со дня совершения нарушения по ККТ ([ст. 4.5 КоАП](#)).
- Порядок применения контрольно-кассовой техники вправе проверить и инспекция, в которой налогоплательщик не состоит на учете. Например, если эта инспекция находится в подчинении вышестоящего налогового органа, который инициировал проверку ([определение ВС от 01.10.2018 № 305-АД18-9558](#), п. 23 Обзора правовых позиций КС и ВС от 08.10.2018).
- Жалобы,
- Контрольные закупки
- оформление и выдачу кассовых чеков и БСО
- Несоответствие отражения выручки
- сведения из баз операторов фискальных данных
- сверка данных накопителя с информацией от оператора фискальных данных ([п. 2 ст. 7 Закона № 54-ФЗ](#)) Операторы фискальных данных обязаны обеспечить инспекторам онлайн-доступ к своим базам данных ([п. 2](#) ст. 4.5 Закона № 54-ФЗ, [приказ ФНС от 14.12.2017 № ММВ-7-20/1061@](#)). Также они должны представить информацию, если проверяющие пришлют запрос ([п. 2, 8](#) ст. 4.5 Закона № 54-ФЗ).

Проверки ККТ

- Исправление ошибки- оформите чек коррекции или возвратный чек в зависимости от вида ошибки и формата фискальных данных, который поддерживает касса.
- Если вы оформили возвратный чек, сообщите в ИФНС об ошибке. Направьте в ИФНС сообщение в произвольной форме в течение трех рабочих дней ([подп. 11 п. 9 приказа ФНС от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@](#)). Если найдут ошибку раньше, чем получат сообщение о корректировке, то штраф (примеч. к [ст. 4.5 КоАП, письмо ФНС от 07.12.2017 № ЕД-4-20/24899](#)).
- Минфин обратил внимание на то, что по чеку, в котором нет QR-кода, учесть затраты в целях расчета налога на прибыль не получится. QR-код — обязательный реквизит кассового чека ([письмо от 05.03.2021 № 03-03-07/15819](#))
- Если исправление ошибки с помощью чека коррекции, то сообщать в ИФНС не нужно ([письмо ФНС от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@](#))
- Чек коррекции или возвратный чек можно оформить, если:
 - не указали наименование товара или указали его неправильно;
 - неправильно указали форму расчета;
 - пробили два чека на одну покупку;
 - по ошибке не выделили НДС;
 - неправильно указали режим налогообложения;
 - пробили цену ниже, чем нужно;
 - не указали Ф. И. О. кассира.

Штрафы ККТ

- Письмо Федеральной налоговой службы от 15 февраля 2022 г. № АБ-4-20/1791@ “О направлении обзора судебных актов по вопросам привлечения к ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ”
- ФНС подготовила обзор судебных актов за IV квартал 2021 г. по вопросам привлечения к ответственности за неприменение ККТ. Отмечается, в частности, следующее:
 - - назначат штраф, а не предупреждение, если общество уже было оштрафовано за нарушение санитарно-эпидемиологических требований;
 - - штраф заменяют на предупреждение, если общество ранее к административной ответственности не привлекалось, хотя совершено несколько правонарушений и все они зафиксированы в одном протоколе;
 - - общество не оштрафуют за отсутствие в чеке реквизита "применяемая система налогообложения", т. к. он может не включаться в печатную форму;
 - - если смена, в которую осуществлен расчет за услуги перевозки пассажиров, переходит на следующие сутки, то чек может быть сформирован в течение суток, в которые была окончена смена;
 - - позиция по использованию одной единицы ККТ для нескольких терминалов банковского платежного агента ошибочна.
- Если налоговики оштрафовали компанию, но не уведомили о составлении протокола, административный штраф незаконен. К такому выводу пришел АС Дальневосточного округа ([постановление от 07.12.2021 № А51-6497/2021](#)).
- Налоговики вправе штрафовать вас за нарушение кассовой дисциплины, сроков представления отчетности, сведений, документов и пр. (ст. [15.1](#), [15.5](#), [15.6](#) КоАП). Однако при составлении протокола должен присутствовать представитель организации. Ему разъясняют права и обязанности ([ч. 3 ст. 28.2 КоАП](#)). Нарушителя надо заранее уведомить о дате и месте составления протокола ([ч. 2 ст. 28.2 КоАП](#)). Без него можно обойтись, только если он проигнорировал уведомление ([ч. 4.1 ст. 28.2 КоАП](#)).
- В указанном споре инспекция направила уведомление по адресу регистрации ИП, но он его не получил. ИП доказал, что его права нарушены. Ведь он не мог приводить аргументы в свою защиту при составлении протокола. Контролеры и ранее проигрывали подобные споры ([постановление АС Поволжского округа от 14.08.2019 № А06-12414/2018](#)).

Смягчить штрафы

- С 06.04.22 г. вступили в действие поправки к Административному кодексу в сторону смягчения ответственности для МСП.
- 1. Нарушение, которое налоговики нашли в первый раз, заменяется предупреждением.
- Главное, чтобы оно действительно было совершено впервые, выявлено в ходе гос- или муниципального контроля и не было связано с причинением вреда и имущественным ущербом.
- Ещё нужно отследить, что этого нарушения точно нет в ч. 2 ст. 4.1.1 КоАП.
- 2. Штрафа не будет, если компания хоть что-то делала для того, чтобы не допустить нарушения.
- Это возможно, если и компания, и её сотрудник проходят по одному административному делу. Тем более, если сотрудник уже привлечен к ответственности.
- 3. Если штрафа всё-таки не избежать, для малых и микрокомпаний он будет такой же, как для ИП, то есть в разы меньше. А если после проверки штрафов будет несколько, выпишут один.
-
- Причем ИП-шные штрафы будут применяться по верхней шкале. Для сравнения, штраф для компаний за нарушение трудового законодательства – 50 000 рублей, а для ИП всего 5 000. Чувствуете разницу?
- Если же у вас малое или микропредприятие, наказание будет на уровне минимального штрафа для должностного лица.
- Кстати, если вам уже выписаны штрафы по проверкам, но вы не поторопились их уплатить, сейчас их тоже можно уменьшить.
- Это не получится только в одном случае – если они уже уплачены в бюджет. Закон обратной силы не имеет.
- Как действовать, чтобы уменьшить штрафы?
- 1. Если дело не рассмотрено и постановление ещё не вынесено, пишите ходатайство в налоговую или суд о том, что у вас есть право уменьшить штрафные санкции в соответствии с последними изменениями в КоАП.
- Для этого могут понадобиться дополнительные документы, тогда просите продлить срок рассмотрения дела. Его можно увеличить на 2 месяца. Спокойно всё соберёте.
- 2. Если постановление уже вынесено, но ещё не вступило в силу, обжалуйте в вышестоящую инстанцию или суд в течение 10 дней со дня получения.
- Вышестоящие рассмотрят жалобу за 10 дней, а суд за 2 месяца.
- Но есть исключение – если по выявленным нарушениям предполагается приостановка деятельности, то суд рассмотрит жалобу за рекордные 5 дней.
- 3. Если постановление о штрафе уже вступило в силу, нужно подать жалобу о его пересмотре. Сделать это можно в любой момент до его исполнения, то есть до уплаты штрафа.
- Жалобу подавайте в апелляционный, кассационный или ВС соответственно, с приложением копий постановлений и решений предыдущих судов.
- В случае, если штраф всё-таки взыщут уже после вступления в силу решения суда в вашу пользу, его можно вернуть.
- Действуйте, господа предприниматели. Государство-таки идёт на уступки для бизнеса.

Субсидиарка дает второй шанс

- Недобросовестность кредитора - основание для отказа в привлечении к субсидиарной ответственности. Наличие исполнительного листа недостаточно для привлечения к ответственности КДЛ исключённого из ЕГРЮЛ ООО КС РФ от 7.02.2023 г. N 6-П
- «Участие контролирующего должника лица в деле об оспаривании решения налогового органа в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, не лишает его права и на обжалование принятых по делу судебных актов. ВС РФ от 06.03.23 по делу №А54-2037/2017
- **ВС позволил КДЛ участвовать в споре с ФНС вне рамок дела о банкротстве налогоплательщика [A51-5236/2022](#)**
- Похожее дело (с той лишь разницей, что руководитель пыталась вступить в налоговый спор еще на этапе первой инстанции) - определение ВС РФ от 06.03.23 по делу №А51-5236/2022

Банкротство 2023

- Банкрот направил уведомления-претензии о совершении сделок в условиях неравноценного встречного исполнения, и получил денежную компенсацию - доплату до рыночной стоимости имущества. Минфин сказал, что если организацией после признания ее банкротом получены денежные средства, связанные с оплатой имущества, реализованного этой организацией до момента признания ее банкротом, то такие денежные средства облагаются НДС. А как же то, что правоотношения новые и уже в процедуре?
- Письмо Минфина России от 22.12.2022 N 03-07-11/125943
- Положения закона о банкротстве об освобождении банкротов от начисления штрафных санкций, не касаются штрафов за налоговые правонарушения, совершенные до начала процедуры банкротства (Определение КС РФ от 27.10.2022 N 2792-О)

- В качестве цели причинения вреда по общим основаниям могут быть учтены обстоятельства, указывающие на целенаправленные действия по выводу активов из имущественной сферы должника в отсутствие какого-либо встречного предоставления
- ВС РФ от 12.03.2019 № 305-ЭС17-11710
- Топливную карту не отдал после увольнения, а значит совершал от имени должника хозяйственные операции, имел доступ к печати общества, а также материальным ценностям, а значит, не утратил корпоративного контроля над деятельностью должника. Результат- взыскали с ответчика убытки в размере 240 125 руб...
- АС ДО от 17 февраля 2023 г. N Ф03-271/23 по делу N А24-6241/2019

Банкротство

- ВС не пустил в реестр выкупившего долг аффилированного кредитора. Контролируемые Банкротство усложнили ВС РФ от 25.04.2022 N 305-ЭС21-29686 по делу N А40-161499/2020
- Продал землю ниже кадастровой стоимости в семь раз, рыночной – более чем в девять раз- сделка оспорена ВС РФ № 305-ЭС21-21196 (5) от 11.08.2022 г. по делу о банкротстве ООО «Константа»
- Если суд придет к выводам о наличии существенных и обоснованных сомнений относительно должной компетентности, добросовестности или независимости арбитражного управляющего, суд вправе по своей инициативе или по ходатайству участвующих в деле лиц отказать в утверждении такого арбитражного управляющего или отстранить его АС МО от 13.01.2023 № Ф05-14314/2021 по делу № А41-49626/2018
- Для отстранения арбитражного управляющего достаточно установить его фактическую заинтересованность и отсутствие независимости **Дело о банкротстве: № [А56-71414/2013](#)**, должник – ООО «Веста СПб»
- Если ухудшилось финансовое состояние и невозможно оплатить конкретному кредитору не отнесено нормами Закона о банкротстве к обстоятельствам, обязывающим руководителя должника обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом). Применительно к основанию привлечения к субсидиарной ответственности за неподачу заявления должника о признании его банкротом, законом не предусмотрена презумпция вины ответчиков
- АС МО 13.01.2023 № Ф05-21788/2021 по делу № А41-17999/2020

Банкротство

- Если ты банкрот, то запись о недостоверности адреса может быть внесена в ЕГРЮЛ. А убирать ее обязанность арбитражного управляющего. Подаём заявление по форме № Р13014 Письмо Минфина от 08.06.2022 № 03-12-13/54210
- Для истребования базы 1С управляющий должен обосновать, как ее отсутствие влияет на формирование конкурсной массы АС ЗСО от 20 июля 2022 года № [A46-14122/2020](#), должник – ООО «Деловой центр «Бизнес-Сити» не доказал невозможность восстановления данных. Суд округа остался на стороне первой инстанции, пояснив, что управляющий не привел доводов о неполноте переданных ему документов и необходимости восстановить базу 1С.
-
- СКЭС ВС РФ: за юрлицо, допустившее неуплату налога, субсидиарно отвечают его контролирующие лица ВС РФ от 21 июля № 306-ЭС22-4660 по [делу](#) № А55-22970/2020 о привлечении к субсидиарной ответственности двух граждан, ранее контролировавших деятельность организации, допустившей неуплату НДС в бюджет.

Банкротство

- Наличие корпоративных либо иных связей между поручителем (залогодателем) и заемщиком, относящимися к одной группе лиц, может являться обстоятельством, объясняющим разумность поведения лица, предоставившего обеспечение, наличие в его поведении деловой цели. Вместе с тем из внутригруппового характера обеспечения не следует возникновение солидарной обязанности всех членов группы по уплате налогов друг за друга, за исключением случаев, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ.
- ВС РФ от 12.07.2022 № 309-ЭС22-4514 по делу № А76-4651/2021
- Признали брачный договор недействительным. Супруг банкрот, а супруга должника, проживая совместно с должником, не могла не понимать, что целью совершения оспариваемого брачного договора являлось уменьшение конкурсной массы должника. Все в конкурсную массу!
- АС МО от 11.10.2022 № Ф05-868/2020 по делу № А40-46824/2019
- Когда гражданство решает все .
- Суд согласился с нецелесообразностью привлечения к субсидиарной ответственности иностранного КДЛ.
-
- Когда гражданство решает все .
- Суд согласился с нецелесообразностью привлечения к субсидиарной ответственности иностранного КДЛ.
-
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21 декабря 2022 г. N Ф04-9401/13 по делу N А03-17270/2012
-

Действия по доказыванию

- установить и опросить руководителей, контрагентов, сотрудников и выявить несоответствия
- Проверить однодневки и выявить подконтрольность
- Выяснить реального исполнителя
- запросы сведений об IP-адресах
- Осмотр и выемка
- **расчет объемов и массы товара с целью установления действительных его объемов и сопоставление данных объемов с объемами грузовых автомобилей, а также объемами склада, где хранился данный товар**
- **Уволенные сотрудники**
- **Нереальность**
- **ВС РФ №305-ЭС20-23181 от 03 февраля 2021 года:**
- лица, указанные в качестве руководителей, отрицают свою причастность к хозяйственной деятельности;
- контрагент не обладает материальными и трудовыми ресурсами, необходимыми для исполнения обязательств;
- отсутствуют платежи, характерные для компаний, ведущих реальную хозяйственную деятельность;
- в налоговой отчетности минимальные налоговые начисления;
- юридический адрес в перечне адресов массовой регистрации.

Налоговые риски 2023

- **Налог на прибыль:**
 - Неправильное разделение затрат на прямые и косвенные.
 - **Уступка долга с дисконтом (убытком)**
 - Выплата роялти нужно проверить, не совершали ли сами владельцы или должностные лица правообладателя недружественных действий ([указ Президента от 27.05.2022 № 322](#))
Завышение расходов на аренду.
 - Завышение затрат на питание работников.
 - Переезд в льготный регион А83-6320/2018
 - Резервы
 - Присоединение чужих убытков
 - Обратные сделки (продал имущество и взял его в аренду)
- **Использование низконалоговых посредников**
- В таких схемах функции посредников сводятся к формированию искусственного документооборота и выводу средств на подконтрольных лиц. Фактически работу выполняют сотрудники выгодоприобретателя ([постановление АС Московского округа от 01.06.2022 № А40-18871/2021](#)). на практике встречаются случаи, когда технические посредники применяют не только УСН, но и общую систему ([постановление АС Центрального округа от 07.02.2022 № А09-4851/2021](#)).

Налоговые риски по НДС 2023

- **НДС:**
- 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- формальность сделок**
- **Купля-продажа через цепочку перепродавцов**
- **Дробление с целью перевода части облагаемых НДС оборотов на УСН**
- **Одnodневки и бумажный НДС**

Налоговые риски 2023

- **Переквалификация в простое товарищество**
- **Привлечение самозанятых и ИП -Договоры подряда вместо трудовых**
- **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.**
-

Требования к первичным документам

- В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Закон - N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Обязательные реквизиты первичного учетного документа установлены в пункте 2 данной статьи Закона N 402-ФЗ.
- Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (пункт 5 статьи 9 Закона N 402-ФЗ).
- Таким образом, для целей налогового учета первичный учетный документ должен соответствовать требованиям бухгалтерского законодательства.
- В связи с тем что книга продаж, составляемая в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", не относится к первичным учетным документам, она не может являться обоснованием произведенных расходов для целей главы 25 НК РФ.
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 05.12.2022 N 03-03-06/1/118688

IP-адрес

- По информации с сайта ras.arbitr.ru, в июле 2022 года в 143 налоговых спорах ФНС использовала совпадение IP-адресов у сторон сделки как доказательство получения необоснованной налоговой выгоды. А за семь месяцев 2022 года — 944 раза. При этом законодательное определение IP-адреса до сих пор отсутствует. Но есть судебные трактовки — например, в [постановлении Одиннадцатого ААС от 19.07.2022 № А65-4477/2022](#).
- IP-адрес — это уникальный идентификационный номер компьютера, подключенного к какой-либо локальной сети или интернету. Этот номер представлен четырьмя десятичными числами в диапазоне от 0 до 255. Первые два числа определяют номер сети, а последние два — номер узла, то есть компьютера.
- MAC-адрес — уникальный идентификатор оборудования сетей передачи данных ([приказ Минкомсвязи от 16.04.2014 № 83](#)).
- **Возможна блокировка иностранных IP, с которых сдаётся отчетность из-за DDOS атак**
Письмо ФНС России № ЕА-4-26/15238@ от 10.11.22
- Банки сливают сведения об адресе-
[приложения № 3](#) к приказу ФНС от 31.12.2019 № ММВ-7-2/679@
- **Гостевой Wi-Fi в БЦ. АС УО [от 11.06.2020 № А71-2363/2019](#)**
- IP-адрес не уникален. И случайные совпадения не исключены [19 ААС от 03.08.2021 № А35-4455/2019](#)
- При совпадении IP-адреса MAC-адреса разные — значит просто сидели в одном большом здании АС ПО [от 21.02.2022 № А55-11590/2021](#)
- совпадение IP-адресов как признак взаимозависимости организаций ([постановления АС Северо-Западного от 30.05.2022 № А70-6978/2021](#), [Центрального от 31.01.2022 № А62-2021/2021](#), [Западно-Сибирского от 09.06.2022 № А70-17448/2021](#) округов).

Коммерческая осмотрительность

- реальность существования
- Реальность товара (работ, услуг)
- Деловая цель и экономическое обоснование
- Приказ или положение о коммерческой осмотрительности-(Критерии сумма сделки, повтор сбора информации 1 раз в год, исключить КРУПНЫХ)

- Запрос документов с контрагента:
- **ИНН**
- **Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ;**
- **Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;**
- **Расширенная выписка из ЕГРЮЛ, в которой содержатся персональные данные учредителей и директора;**
- **Согласие об обработке перс данных**
- **Приказ о назначении директора с отметкой об ознакомлении;**
- **Приказ о назначении главного бухгалтера;**
- Новое в коммерческой осмотрительности- зайти в ЛК и направить запрос контрагенту на добавление в ДРУЗЬЯ- получили его показатели финансово-хозяйственной деятельности...
- https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12026576/

ДОСЬЕ

- Коммерческое предложение/письмо о добросовестности
- Не работаем с теми, у кого недостоверные сведения в ЕГРЮЛ
- Выписка ЕГРЮЛ ДО заключения договора
- Не должен находиться в стадии ликвидации, банкротства, реорганизации
- Нет задолженности по налогам
- Минимальный уставный капитал
- Соответствие вида деятельности
- Адрес массовой регистрации и наличие в составе руководства дисквалифицированных лиц — характерные признаки однодневки ([письмо ФНС от 13.02.2017 № ЕД-4-15/2518@](#))
- Массовый руководитель/учредитель
- **ДАННЫЕ ОБ УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГАХ НА САЙТЕ ФНС**
- **ЧИСЛЕННОСТЬ — НА САЙТЕ ФНС**
- Наличие ресурсов, необходимых для выполнения договора [ВС РФ от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597](#)
- наличие оборудования, необходимого для исполнения обязательств по договору ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 13.12.2021 № А63-16850/2020](#)).
- Запрос списка сотрудников и перечня ОС
- Офис **ПРОВЕРКА ПО «ЯНДЕКС.КАРТАМ»**
- Оценка риска неисполнения договора
- Сайт, телефон, почта
- Деловая переписка
- Налоговая оговорка
- Добавить в друзья В личных кабинетах [юридического лица](#) и [индивидуального предпринимателя](#) в разделе «Как меня видит налоговая» теперь можно увидеть информацию о себе - «Показатели финансово-хозяйственной деятельности» и «Показатели для партнеров».

Досье

- Прозрачный бизнес
- **Участие в нескольких юридических лицах**
pb.nalog.ru/search.html
- **Дисквалификация**
service.nalog.ru/disqualified.do
- **Адреса нескольких юридических лиц**
pb.nalog.ru/search.html
- **Ограничения участия в юридических лицах**
pb.nalog.ru/search.html
- **Информация о представленных документах**
pb.nalog.ru/search.html
- **Калькулятор налоговой нагрузки**
pb.nalog.ru/calculator.html
- Реестр обеспечительных мер <https://service.nalog.ru/rom/> В сервисе содержатся сведения:
 - - о наложении ареста на имущество; - о запрете на отчуждение (передачу в залог) без согласия налогового органа; - об отмене/прекращении действия таких решений; - об имуществе, находящемся в залоге у налогового органа.
- <https://bo.nalog.ru/> - Гир бо (государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности), [Письмо Минфина и ФНС от 26.02.2020 № 07-04-07/13687](#); [Приказ ФНС от 25.11.2019 № ММВ-7-1/586@](#)
- <https://linkmark.ru/> - бесплатный поиск по товарным знакам,

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

<https://fedresurs.ru/> <http://fssprus.ru/> + [Банк данных исполнительных производств](#)

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

<http://kad.arbitr.ru/>

Проверить контрагента по [реестру недобросовестных поставщиков](#).
<http://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html>

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

<https://www.e-disclosure.ru/>

http://www.gks.ru/accounting_report

[Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц](#). Там публикуются уведомления о намерении обратиться в суд с заявлением о банкротстве.

[Поиск в реестре залогов \(reestr-zalogov.ru\)](#)

- Проверка деловой репутации [АС ЗСО от 08.07.16 № Ф04-2454/2016](#), [УО от 17.05.16 № Ф09-4148/16](#) округов) [АС ВВО \(постановление от 04.09.2018 № А29-7436/2016\)](#) [Рекомендательные письма-Постановление АС Уральского округа №Ф09-5835/17 от 03.10.2017г. по делу №А34-2266/2016. но сумма маленькая была](#)

- *Исследуем деловую репутацию контрагента:*

- отзывы о компании, Рекомендательные письма
- сайт, учредители

Платон

- **АС СЗО от 10.03.2022 по делу № А56-10241/2021) рассмотрел дело, в котором налоговый орган в числе прочих доказательств нереальности поставки груза в ссылался на данные оператора системы «Платон», согласно которым автомобили, задействованные в грузоперевозке, не передвигались по дорогам. Но в суде налогоплательщику удалось доказать, что данные оператора системы «Платон» не всегда являются корректными и могут быть признаны в качестве достоверного доказательства.**
- «согласно полученному ответу от ООО "РТ-Инвест Транспортные системы" транспортное средство..., указанное в товарно-транспортных накладных на перевозку ... в реестре системы взимания платы не зарегистрировано» (Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 24.02.2021 г. по делу №А55-2662/2020);
- «транспортные средства ... не зарегистрированы в реестре системы взимания платы, что свидетельствует о том, что Предприниматель в проверяемый период не мог перемещаться по дорогам общего пользования на транспортных средствах» (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.03.2019 г. по делу №А66-12808/2018);
- «по данным ООО «РТ-Инвест Транспортные системы» рассматриваемое транспортное средство с 20.07.2016 по 31.07.2016 по маршруту город Магадан - п. Совнархозный ... и обратно не следовало» (Постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 16.11.2018 г. по делу №А37-29/2018);

Системы «Платон» и «ЭРА-ГЛОНАСС» в налоговых спорах + ПОТОК

- Запрос в ПЛАТОН
- Между ФНС и АО «ГЛОНАСС» имеется соглашение о прямом доступе ИФНС к системе на местах- СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ НЕТ
- Техничка- Дело А51-8372/2022: ко всем установленным признакам «техничности» контрагента налоговым органом дополнительно проверены транспортные средства на предмет подключения к системам «Платон» и «ГЛОНАСС». По свидетельским показаниям ТС осуществляли перевозку, однако налоговым органом установлено, что они не подключены к вышеназванным системам, что свидетельствует о нереальности транспортировки.
- Аналогичным образом налоговики пришли к выводу и в деле А23-2937/2020. В подмогу к данным выводам добавилась и система распознавания автомобильных номеров «Поток».
- Отсутствие информации о маршрутах движения ТС используется налоговыми органами как доводы о нереальности сделок (поставок) и в таких судебных делах, как А67-4860/2021, А73-2838/2021, А60-14393/2021, А55-16914/2021. Даже могут посчитать скорость ТС с учетом расстояния и времени поездки, указанных в документах (КАМАЗ со скоростью 188 км/ч звучит очень страшно).
- Также налоговые органы успешно пользуются доказательствами того, что по документам ТС находились в одном городе, а по системе «Платон» они же колесили по другой части страны (дела А75-3854/2021, А75-8317/2021).
- И конечно же налоговики используют вышеуказанные системы при доказательстве того, что: транспортные средства не осуществляли столько выездов, сколько указано в документах (например, по документам было 10 поездок, а по системе «Платон» одна); перевозки осуществлялись спецрежимниками; и даже доказывают взаимосвязь и последующий умысел (дела А12-28565/2021, А41-54135/21, А55-16914/2021).

Действительные налоговые обязательства

Правовые основы, судебная практика и позиция ФНС России

Коммерческая осмотрительность. Как налоговому органу доказать, что она не проявлена

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;

Коммерческая осмотрительность. Как налоговому органу доказать, что она не проявлена.

- Совершение сделки с нарушением процедуры согласования, несоответствие порядка заключения договора внутренним регламентам налогоплательщика. К примеру, заключение договора без проведения публичных торгов, либо с их нарушением при обязательности данного порядка в силу закона или практики, установленной у налогоплательщика.
- □ Совершение сделки в противоречие с бизнес-стратегией налогоплательщика (непрофильная, сверхрисковая и т.п.).
- □ Наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота либо от условий иных аналогичных договоров, заключенных налогоплательщиком.
- □ Установление цены приобретения товаров (работ, услуг) в размере, который существенно ниже цены по сопоставимым сделкам (при совершении сделки с «технической» компанией с целью приобретения ресурсов в недекларируемом в целях налогообложения обороте). Или выше рыночной стоимости (при встраивании «технической» компании во взаимоотношения с лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке).
- □ Отсутствие у налогоплательщиков документов, которые должны были быть составлены исходя из характера исполнения (например, при договоре строительного подряда отсутствует акт о передаче подрядчику строительной площадки).
- □ Наличие в договорах и в документах, которыми оформлено исполнение сделки, противоречий в сведениях и неполноты заполнения обязательных реквизитов, которые могут свидетельствовать, в частности, о подписании документов в нарушение логики бизнес-процесса или ранее момента наступления соответствующих событий.
- □ Отсутствие оплаты, использование в расчетах «неликвидных» векселей, принятие в счет погашения долга права требования к третьему лицу, платежеспособность которого не позволяет получить исполнение по данному требованию в полном объеме;
- □ Несовершение налогоплательщиком действий по защите прав, нарушенных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств. Непринятие мер по приостановлению исполнения своего обязательства или не заявление отказа от исполнения этого обязательства в случае встречного неисполнения обязательств контрагентом.

Источник: письмо ФНС России № БВ-4-7/3060 от 10.03.2021 «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

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

- Законное структурирование бизнеса
- Доказанное дробление
- Ступенчатое дробление- Создание новых предприятий для того, чтобы остаться на спецрежиме ([АС ПО округа от 23.10.2018 № А49-8468/17](#)).
- Взаимосвязанное дробление- много компаний и один вид деятельности
- Разделение клиентов на НДС и без НДС
- Единый производственный процесс
- Подконтрольность
- **Обратное дробление- создание группы предпринимательских единиц, при суммировании показателей которых не превышаются пороги использования специальных режимов налогообложения, но суть функционирования отвечает признакам**

- способствуют снижению налоговой нагрузки третьих лиц;
[Определение Конституционного Суда РФ от 04.07.2017 N 1440-О](#)

- **Признаки Письмо ФНС от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@**

Письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@

Если бюджет не понес убытков, то дробление не является нарушением ([АС Западно-Сибирского округа от 24.07.2018 № А45-10341/2017](#)).

Оценка наличия деловой цели: установить, совершил бы налогоплательщик эту операцию исключительно по мотивам делового характера в отсутствие налоговых преимуществ

Доминирующий налоговый мотив может иметь место:

- ✓ *при реализации решения, не свойственного деловой практике;*
- ✓ *не может быть обосновано с точки зрения получения экономических выгод и предпринимательского риска (например, присоединение компании с накопленным убытком без актива при отсутствии экономического обоснования);*
- ✓ *решения, принятого не в своем интересе, а в интересах иного лица с целью его скрытого финансирования.*

Критерии выявления злоупотреблений при дроблении бизнеса:

- ✓ *необходимо оценивать, ведется ли налогоплательщиком и иными лицами соответствующая деятельность самостоятельно и на свой риск с использованием собственных достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов;*
- ✓ **определить**, *ведется ли организационно единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и (или) трудовых ресурсов и (или) средств индивидуализации от имени нескольких формально самостоятельных субъектов.*

*** **Источник:** *письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060*

«О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

- Ключевые сопутствующие
- Устранимые неустранимые
- Объяснимые и необъяснимые
- Доказанные и недоказанные

Законное структурирование

- Законное доказанное дробление
- **Общие доходы обеих компаний оказались больше установленного лимита, поэтому основной упрощенец лишился права на спецрежим ([постановление АС Волго-Вятского округа от 06.02.2019 № А43-32951/2017](#)). Аналогичный спор с арендой автозаправки судьи рассмотрели в [постановлении АС Северо-Западного округа от 21.02.2019 № А05-13684/2017](#)**
- **если компаниям удастся доказать, что двойник на самом деле работал независимо и не получал финансирования от нее ([постановления АС Восточно-Сибирского округа от 01.08.2018 № А19-8319/2016](#), [02.07.2018 № А33-883/2017](#)).**
- ФНС разъяснила: только тот факт, что взаимозависимые контрагенты применяют различные налоговые режимы, еще не свидетельствуют о схемах дробления бизнеса
- Письмо ФНС России от 16.08.2022 № СД-19-2-2/188@
- ВС РФ от 26.01.2022 № 306-ЭС21-21905 по делу № А49-4003/2020 <https://disk.yandex.ru/i/ZhOn72Dj2rs1yA> (ЗАО «Промышленно – торговая компания «ПЕКОФ»)- введено понятие законной структуризации бизнеса. Для избежания доначислений структура бизнеса должна иметь деловую цель, финансово-экономическую обоснованность, обладать критерием самостоятельности и самодостаточности. Необходимо доказать, что у данных компаний нет приоритетного налогового мотива

Доказательства в дроблении

- I. **Сайт компании:** устанавливается место фактического нахождения офиса, склада; контактные данные (телефоны, почты проверяются на предмет пересечения с другими компаниями, физическими лицами); маркетинговое позиционирование группы компаний как единого целого.
- II. **Оценка маркетинговых мероприятий:** выявление продвижения группы компаний в Интернете, использование терминов «холдинг», «группа», «подразделения».
- III. **Статьи в Интернете** (блоги, иное позиционирование деятельности компаний): от имени собственников, владельцев бизнеса, топ-менеджеров, ведущих сотрудников.
- IV. **Отзывы** сотрудников, пользователей Интернета (интересуют негативные отзывы с упоминанием сведений по группе компаний).
- V. **Анализ социальных сетей:** анализ производится как бизнес-страниц компаний (группы компаний), так и владельцев бизнеса, топ-менеджеров, ведущих сотрудников, социальных групп (тематических групп).
- VI. **Запрос информации из ФИПС** по владельцам товарных знаков и заключённым лицензионным соглашениям (проверяется «движение» товарного знака, условия заключаемых лицензионных соглашений, наличие в качестве сторон договора взаимозависимых компаний, дата заключаемого договора, рыночность условий, фактическое исполнение договора).
- VII. **Фиксация** фактического использования товарного знака, «фирменного» стиля юридическими лицами без заключённых договоров.
- VIII. **Анализ сервисов** по подбору кадров с выяснением информации (кто производит набор, сотрудник какой компании, какие отражены реквизиты, производится ли набор одними лицами в интересах нескольких компаний, под каким брендом позиционируются, где проводят собеседование).
- IX. **Выезд по месту нахождения** налогоплательщика для выяснения местонахождения компаний, групп компаний, обслуживающих подразделений, складов, место размещения информации о группе (под видом сотрудников, контрагентов).
- X. **Запрос операторам электронного документооборота** о пересечении IP-адреса нескольких компаний (с 15 февраля 2018 года спецоператоры обязаны передавать ФНС сведения об IP-адресе налогоплательщика при отправке отчетности).
- XI. **Аналогичный запрос направляется в банк**, обслуживающий налогоплательщика (с проверкой всех лиц, которые действовали от организации по доверенности и отношения этих лиц к иным подконтрольным структурам).
- XII. **Анализ** регистрационных дел организаций, которых «объединяет» налоговая инспекция (выявляется пересечение представителей, действующих в интересах группы компаний).

Оценка наличия деловой цели: установить, совершил бы налогоплательщик эту операцию исключительно по мотивам делового характера в отсутствие налоговых преимуществ

Доминирующий налоговый мотив может иметь место:

- ✓ *при реализации решения, не свойственного деловой практике;*
- ✓ *не может быть обосновано с точки зрения получения экономических выгод и предпринимательского риска (например, присоединение компании с накопленным убытком без актива при отсутствии экономического обоснования);*
- ✓ *решения, принятого не в своем интересе, а в интересах иного лица с целью его скрытого финансирования.*

Критерии выявления злоупотреблений при дроблении бизнеса:

- ✓ *необходимо оценивать, ведется ли налогоплательщиком и иными лицами соответствующая деятельность самостоятельно и на свой риск с использованием собственных достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов;*
- ✓ **определить**, *ведется ли организационно единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и (или) трудовых ресурсов и (или) средств индивидуализации от имени нескольких **формально самостоятельных субъектов.***

*** **Источник:** *письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060*

«О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

КОНЦЕПЦИЯ ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ

Правовой базой для развития в российском налоговом праве доктрины деловой цели стало постановление Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 12 октября 2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды". Согласно п. п. 3,9 постановления под деловой целью подразумеваются разумные экономические или иные причины действий налогоплательщика.

Суть принципа «Деловая цель» в том, что уменьшение налоговых обязательств в результате сделки признается только в том случае, если налогоплательщик преследовал при ее заключении и исполнении деловую цель — намерение получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. При этом уменьшение налоговых обязательств не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели. Принцип деловой цели сформулирован в подп. 1 п. 2 ст. 54.1. НК РФ, который указывает, что не допускается уменьшение налоговой базы, если основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога.

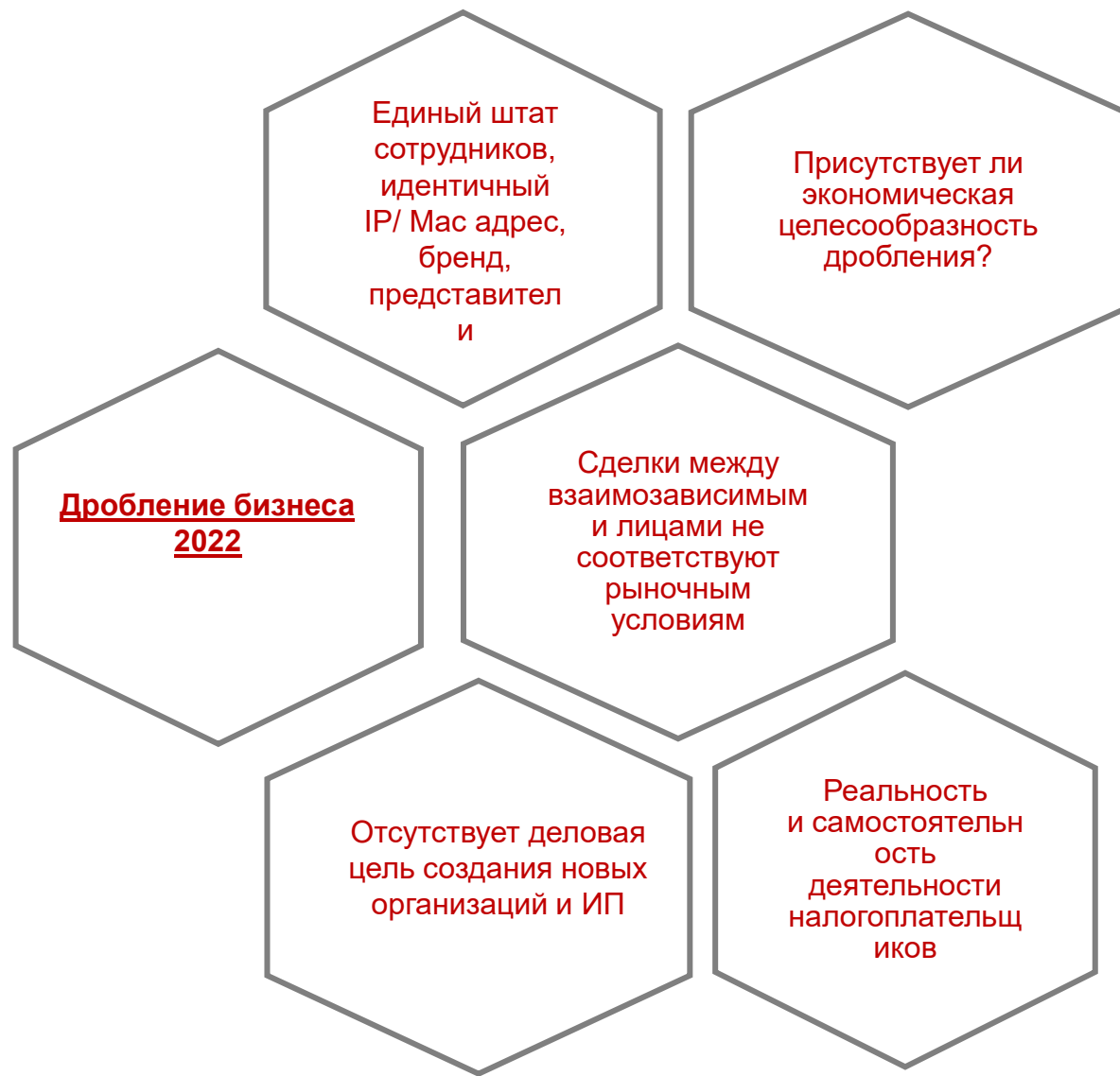
Исходя из разъяснений, содержащихся в письме ФНС России от 31 октября 2017 г. № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации», при установлении в качестве основной деловой цели получения налоговой экономии: налоговые органы должны доказать, что такая сделка (операция) не имеет какого-либо разумного объяснения с позиции хозяйственной необходимости ее заключения и совершения, а преследует лишь цель уменьшения налоговых обязательств и (или) является частью схемы, основной целью которой является уменьшение налоговых обязательств.

Пример: Определение Верховного Суда РФ от 02.03.2021 N 305-ЭС21-219 по делу N А41-83291/2019, Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.07.2021 №А40-118073/2019.

Признаки искусственного дробления бизнеса

Управленческие	Организационные	Имущественные	Кадровые
Полное или частичное совпадение владельцев бизнеса (участников или акционеров компании)	Один товарный знак, сайт, одна реклама	Размещение по одному и тому же адресу	Отсутствие разделения функций у персонала
	Один регион ведения бизнеса	Одинаковые номера телефонов, один адрес электронной почты	Сотрудник числится в одной компании, а обслуживает другую компанию
	Счета всех компаний ведутся в одном банке	Общее движимое и недвижимое имущество	Формальное совмещение должностей в нескольких компаниях
Полное или частичное совпадение управленческого состава компании, управление одним лицом всеми компаниями	Ведение учета на одних и тех же программах	Использование общих производственных ресурсов, в т.ч. компьютеров	Формальные переводы сотрудников между компаниями
	Ведение учета, вход в Банк-Клиент с одних и тех же IP-адресов, МАК-адреса (с одного компьютера)		

Общий признак дробления бизнеса: необоснованное логичной производственной необходимостью увеличение числа компаний под одним бенефициарным владельцем одного и того же бизнеса



ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ КРИТЕРИИ, ВЫРАБОТАННЫЕ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКОЙ

1. Особенности платежей между элементами группы: у созданных элементов группы расходы погашаются друг за друга, закрываются договорами займа, зачётом, переводом долга, отсутствуют платежи по ведению реальной хозяйственной деятельности с учётом заявленной специфики, нетипичные операции

2. Оформление и отражение договорных отношений между элементами группы: отсутствие оформления договорных отношений в группе, неотражение в бухгалтерском учёте операций между элементами группы, нестыковки при определении назначения платежей, дат поступления и реализации товара (работ, услуг), недействительность сделок

3. Создание элементов не привело к увеличению прибыли, нет бизнес-плана, с учётом которого такое увеличение предполагалось

4. Нет экономического обоснования создания дополнительных элементов группы

5. Нет конструктивного разделения площадей

6. Единый производственный процесс

7. Использование активов группы без договоров, реальных платежей

8. Нет разделения товара в группе, отсутствует идентификация товара на складе

9. ИП в группе - действующие (бывшие) сотрудники, родственники, учредители

10. Работники группы: нахождение работников в одном помещении независимо от формального оформления трудовых отношений, аренды помещения, массовое «перекрёстное» совместительство работников, миграция в рамках группы. Работники, состоящие в трудовых отношениях с одним из участников группы, выполняют трудовые функции и (или) управленческие функции в отношении других участников бизнеса без документального обоснования



Деловая цель дробления

- Разные регионы- географический признак [АС ПО от 12.12.2019 № А12-34527/2018](#)).
- Разделение видов деятельности [АС ПО от 19.06.2020 № А12-20691/2018](#)).
- Нахождение по одному адресу не может служить доказательством схемы ([постановление АС СЗО от 04.06.2020 № А13-14449/2017](#))
- увеличение оборотов на рынке ([АС ПО от 23.10.2018 № А49-8468/2017](#)). Еще одна разумная деловая цель — подготовка к продаже бизнеса по частям ([АС ВСО от 22.05.2018 № А19-6999/2017](#)
- Группа компаний создана более 15 лет! И по заказу губернатора- увеличение количества МСП [11 ААС от 21.04.2021 № А49-4003/2020](#)
- Торговля в одном помещении взаимозависимыми [АС Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 29.04.2021 № А56-95613/2020](#))
- Разделение на лицензированную и нелицензированную деятельность [решение АС Краснодарского края от 17.06.2021 № А32-56416/2020, 12 ААС от 30.07.2021 № А12-20691/18](#)).
- [ИП+ ООО алкогольная лицензия АС Волго-Вятского округа от 06.10.2020 № А43-3622/2018](#)).

Деловая цель

- **АС ПО от 03.08.2021 по делу № А49-4003/2020** Розница отдельно- деловая цель Самостоятельность есть
Гипотеза налоговой инспекции о присутствии у ЗАО и подконтрольных юридических лиц «единой кадровой политике» (то есть формировании работников новых юридических лиц при их создании из числа бывших работников самого ЗАО) была отвергнута судами как не противоречащая трудовому законодательству.
- Дробление? НЕТ!! Аргументы налогоплательщика: сами оплачивали свои расходы, не доказана оплата в интересах других фирм, не доказан %совместителей, разные виды деятельности, деловая цель наличия иных фирм-специализация позволяет повысить эффективность бизнеса **АС ЗСО от 16.06.2022 № А70-8951/2021.**
- Суд в качестве деловой цели дробления учел необходимость кредитов. Их проще получить новым организациям с безупречной кредитной историей (**постановление от 11.05.2018 № А53-2638/2017**).
- АС ЗСО от 19.03.2020 № А13-18722/2017 указано: разделение обеспечит снижение «корпоративного и лицензионного рисков».
- **Что обязательно должно быть в документе.** В документе необходимо указать:
 - описание цели реструктуризации и ожидаемого эффекта;
 - описание плана мероприятий (какие действия, в какой последовательности и в какие сроки);
 - лиц, ответственных за реализацию описанного плана;
 - финансовую составляющую (перераспределение активов, денежных потоков, финансирование реализации плана реструктуризации, необходимые затраты, сроки ожидаемого получения экономического эффекта);
 - маркетинговый анализ, подтверждающий ожидаемый возможный экономический эффект;
 - возможные риски (описание внешних и внутренних факторов, увеличивающих или уменьшающих конкретный вид риска; комплекс мер по защите от финансовых потерь);
 - принципы самостоятельности и независимости деятельности компаний, входящих в одну структуру.

Деловая цель

- Извлечение прибыли в самом новом лице
- Увеличение оборотов всей группы компаний, благодаря созданию новых лиц
- Обеспечение безопасности бизнеса на случай рейдерского захвата
- Снижение рисков потерь из-за административного приостановления деятельности компании.
- 115-ФЗ
- Тендеры
- Увеличение капитализации
- Участие в судьбе родственников, но в соцсетях писать чье это не нужно
- Распределение бизнеса по (регионам, типам потребителя с НДС и без, видам деятельности, функционалу персонала)
- Анализ конкурентов и их цен
- Рассчитать- совокупные налоги в ГК,

Самостоятельность

Разные названия фирм (НЕТ Ф1, Ф2

Разные РЕГИОНЫ и ИФНС

Свой офис, разные вывески, заказанные у разных фирм,

Аккаунты в соцсетях на СЛУЖЕБНЫЕ телефоны+ ЧТО пишем!

Свой сайт со своим IT-специалистом, своя РЕКЛАМА

Аккаунты АВИТО на СЛУЖЕБНЫЙ ТЕЛЕФОН

Телефоны, почта@фирмару

IP и MAC-адреса

разграничение кадров+ разные кадровые документы и свои аккаунты на HH.ru и суперджоб

Наличие самостоятельных (независимых) контрагентов, клиентских баз

материальные ресурсы, складских остатков, контактные данные

Разная система оплаты труда и мотивации

- Документооборот (разные договора, своя почта
- Реальные директора, которых ЗНАЮТ сотрудники и знают ГДЕ они работают
- НЕТ неденежным расчетам (векселя+взаимозачеты)
- Нет переуступкам долга
- Нет передачи имущества или «продажи» по нерыночным ценам
- НЕТ резким ликвидациям с переводом активов, клиентов, имущества и сотрудников
- НЕТ резкому бросанию компаний и выходу из учредителей и переезду в другой регион

Основания для защиты при вменении «дробления бизнеса», сформированные судебной практикой:

- ✓ Наличие деловой цели, экономической целесообразности (основная цель - это получение прибыли, а не налоговая экономия). Не причинение ущерба бюджету;
- ✓ Организации (ИП) открыты задолго до превышения лимитов, не в одно время;
- ✓ Наличие специфики в осуществляемой деятельности, разный ОКВЭД;
- ✓ Наличие договора между элементами группы о совместной деятельности для достижения дополнительного результата;
- ✓ Финансово-экономическое обоснование структуры,
- ✓ Наличие своих активов, разных представителей, открытие счетов в разных банках;
- ✓ Договорные отношения между элементами группы соответствовали рыночным условиям, фактически исполнялись;
- ✓ А лучше не иметь внутигрупповых договоров
- ✓ ОБРАТНЫЕ СДЕЛКИ- Если имущество было у одной фирмы и его перевели на др, то НЕЛЬЗЯ обратно сдавать его в аренду
- ✓ Производственный процесс не был единым, имеют свой фирменный стиль.

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\).](#)

45 статья

- через суд взыскали неуплаченные налоги и пени с взаимозависимых юрлиц.
- Одинаковый вид деятельности Адрес Продукция
Поставщики
- Аренда одного имущества
- «Семья» состояла из компаний-производителей (ООО «Держава», ООО «Живица») и подконтрольных сбытовых организаций (ООО «Сокер», ООО «Пивоварь» и др.), которые реализовывали пенные напитки.
- ООО «Держава» передало «братьям» права на получение доходов от деятельности. Эта схема отличалась от той, которую обычно используют при передаче бизнеса независимые друг от друга юрлица, преследующие деловые цели. Выручка аккумулировалась у подконтрольных комиссионеров. На счета производителей переводилась лишь ее небольшая часть, что делало невозможным исполнение обязанности по уплате налогов.
- действия компаний носили согласованный, зависимый друг от друга характер. В силу своего «родственного» положения «братья» не могли не знать, что ООО «Держава» утратило источник уплаты налогов и не может исполнить налоговую обязанность.
- **Постановление АС ПО от 25.01.2022 по делу № А12-2386/2021**

ИФНС ДОКАЗЫВАЕТ

задолженность возникла по итогам налоговой проверки;

- недоимка числится за налогоплательщиком более трех месяцев;
- ИФНС установила зависимость между сторонами.
- зависимое лицо перезаключило договоры с бывшими контрагентами компании-недоимщика;
- зависимое лицо получило выручку или иное имущество, которые принадлежат компании-недоимщику;
- у недоимщика и зависимого лица совпадают фактические адреса, контактные телефонные номера, информационные сайты, виды деятельности;
- бывшие сотрудники компании-недоимщика перешли к зависимому лицу на работу;
- сделки по передаче активов недоимщика безвозмездны или покупатель не погашает долг;
- товарный знак или иные объекты интеллектуальной собственности переданы зависимому лицу.

45 статья

- [АС Волго-Вятского округа от 05.02.2018 года по делу №А11-10100/2015](#)
 - За несколько дней до назначения выездной проверки зарегистрировал новое общество.
 - компании похожи :
 - одинаковые виды деятельности [АС Московского округа от 28.03.2019 № А40-242725/2017](#);
 - Одинаковые адреса;
 - Генеральный директор новой компании являлся заместителем директора по развитию у налогоплательщика; [АС Московского округа от 17.10.2018 № А40-242983/2017](#)
 - Перевод персонала в новое общество по времени совпал с завершением выездной налоговой проверки;
 - **В период проведения проверки налогоплательщик постепенно расторгал договоры с контрагентами, а новая компания брала их под свою опеку на тех же условиях, что и налогоплательщик.**
- При реорганизации в форме выделения компания передала новым юрлицам не только имущество, но и долги. Деловая цель реорганизации — реструктуризация долговой нагрузки. Передача активов не направлена на уход от налогов. После реорганизации у компании остались активы, превышающие сумму доначисленных по итогам проверки налогов. Суд встал на сторону компании ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 31.10.2018 № А63-9211/2017](#)).

45 статья

- 10 ААС №10АП-20217/2017 от 04.06.2018 года по делу №№ А41-98154/17
 - Перевели на промежуточную фирму, обанкротили и вывели не третью чистую, но:
 - Родня в составе учредителей: об этом рассказали сотрудники. Брат и сестра зарегистрированы по одному адресу, родились в одном селе, у них один отец;
 - Одни и те же арендодатели и контрагенты;
 - Одни и те же торговые точки;
 - Массовый переход сотрудников: об этом свидетельствует справки по формам 2-НДФЛ;
 - Один и тот же представитель интересов в налоговых органах;
 - На складе взаимозависимого лица обнаружены упаковочные пакеты и паллеты с товарным знаком компании-должника.
- [Передал имущество безвозмездно- проиграл АС Московского округа от 02.07.2018 № А40-185154/2015\)](#)
 - Перевод бизнеса. После акта проверки передал права требования по своим долгам с 15-процентным дисконтом. Долг в сумме 1,012 млрд руб. уступил за 860 млн руб.
 - [АС СЗО от 22.05.2018 № А56-68022/2016](#)
 - [АС Волго-Вятского округа от 31.01.2018 № А11-8552/2016 ПРОДАЛ ИМУЩЕСТВО ПО РЫНОЧНОЙ ЦЕНЕ \(перечислил деньги\)- НАБРАЛ НОВЫХ РАБОЧИХ И ПОМЕЩЕНИЕ](#) Если он передаст имущество по договору купли-продажи, но не получит за него денег, то ни о какой возмездности речи не идет (в частности, [постановление АС Дальневосточного округа от 12.04.2019 № А04-3767/2018](#))

КАК применяют 45

- Дополнительным признаком, свидетельствующем о переводе бизнеса, станет слишком резкий рост активов у зависимой компании. К примеру, с 12 тыс. руб. до 116 млн руб. за один год ([постановление АС Поволжского округа от 26.06.2018 № А06-5586/2017](#)).
- +
- Рискованно и встречное падение стоимости активов у налогоплательщика в несколько раз ([постановление АС Северо-Западного округа от 22.05.2018 № А56-68022/2016](#), оставлено в силе [определением ВС от 27.08.2018 № 307-КГ18-12017](#)).
- Сам по себе факт передачи имущества недостаточен, чтобы взыскать чужие долги с покупателя или получателя. Налоговики обязаны доказать два факта. Первый — что условия и обстоятельства передачи бизнеса отличались от тех, которые обычно имеют место. Второй — что характер сделок позволяет предполагать искусственную передачу бизнеса.
- Возмездность сделки нивелирует претензии налоговиков. Если актив, который получен от компании-недоимщика, был оплачен, у недоимщика появились средства на оплату долгов. И он сам в состоянии рассчитаться с бюджетом (постановление ФАС Московского округа от 08.04.2013 № А40-46089/12-20-247). Однако при этом цена сделки все равно должна соответствовать рыночной.
-

- **ИП или НЕТ ПИСЬМО ФНС от 7 мая 2019 г. N СА-4-7/8614**
Общие признаки, свидетельствующие об осуществлении физическим лицом предпринимательской деятельности.
- Если ты купил имущество, изначально предназначенное для предпринимательской деятельности, то при продаже платить налоги нужно как ИП АС ЦО от 27.09.22 NA35-2644/2021
- **Вменение статуса предпринимателя по результатам налоговой проверки не должно приводить к исчислению НДС в повышенном размере.- В ТОМ ЧИСЛЕ НДС - ВС РФ о от 18.01.2019 N 78-КГ 18-66**
- **Даже если в ходе проверки выяснится, что гражданин ведет бизнес-деятельность без регистрации ИП, фиксированные страховые взносы ему доначислять не должны.**[Письмо ФНС от 05.10.2020 N БС-4-11/16209@](#)
- Минфина России от 07.11.2006 N 03-01-11/4/82 и ФНС России от 08.02.2013 N ЕД-3-3/412@ - изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации; - хозяйственный учет операций, связанных с осуществлением сделок;- взаимосвязанность всех совершаемых гражданином в определенный период времени сделок;- устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами.
- **Брызгалин по банкротству купил две квартиры – ИП АС ЗСО от 10.06.2021 по делу #A27-19289/2020**
- Арендуешь у физлица НЕ ИП склад? Плати НДФЛ как налоговый агент [Письмо Минфина от 30.12.2022 № 03-04-05/130427](#)

ИП или физлицо

- Реализация гражданином своего законного права на распоряжение принадлежащим ему на праве собственности имуществом (жилым помещением) сама по себе не может рассматриваться как предпринимательская деятельность. Для вывода о предпринимательском характере деятельности налогоплательщика необходимо установить эксплуатацию им квартиры в целях извлечения дохода, а не для удовлетворения жилищных потребностей.
- Купил 5 строящихся квартир!!! Самого факта совершения гражданином сделок на возмездной основе для признания гражданина предпринимателем недостаточно. Таким образом, для вывода о предпринимательском характере деятельности налогоплательщика необходимо установить эксплуатацию им квартиры в целях извлечения дохода, а не для удовлетворения жилищных потребностей.
- Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 20.10.2021 N 48-КАД21-14-К7 (Гражданин против ИФНС России по Курчатовскому району г. Челябинска) по делу о признании недействительным решения о привлечении к ответственности.
- **Если вы перечисляете предпринимателю доходы по другой деятельности, нужно выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ Письмо Минфина от 12.01.2022 № 03-04-06/824**

Переквалификация в трудовые отношения

- Письмо ФНС России от 15.04.2022 №ЕА-4-15/4674@
- • выполнение работником лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика;
- • отсутствие в договоре конкретного объема работ (значение для сторон имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- • ежемесячная оплата труда в установленном размере;
- • в течение календарного года размер вознаграждения не меняется;
- • договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, установлена дисциплинарная ответственность за его несоблюдение;
- • договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года;
- • договоры возлагают материальную ответственность на фактического исполнителя работ;
- • из условий договора следует, что его исполнение контролирует работодатель;
- • после того, как работодатель прекращал им платить, индивидуальные предприниматели прекращали деятельность и снимались с учета;
- • ИП или самозанятый исполнял работы инструментами, оборудованием компании, с использованием её материалов и на её территории;
- • централизованное предоставление отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам в один период либо по доверенности
- • сотрудниками компании.
- **Определение ВС от 08.11.2021 № 18-КГ21-100-К4 суд установил презумпцию вины работодателя. Он сослался на пункты 9, 11 Рекомендации МОТ о трудовом правоотношении, [статью 11](#) ТК.**
- **Работник вправе предъявить в суд доказательства, что он выполнял работу и получил вознаграждение. И требовать на этом основании, чтобы отношения признали трудовыми. Независимо от того, на основании какого гражданско-правового договора они возникли. Априори отношения будут считаться трудовыми. Поэтому именно работодатель обязан будет доказать, что трудовых отношений не было.**

Трудовой или ПОДРЯДА

- Директор сдал в аренду свой автомобиль и квартиру для юрадреса, хранения документов, встреч с контрагентами и удаленной работы директора(📍 📍) как САМОЗАНЯТЫЙ!!!
- Вывод судов-Автомобиль арендовался без экипажа, услуга не оказывалась, была передача имущественных прав. Выплаты по договору аренды без экипажа не являются выплатами в рамках трудовых отношений, не попадают под исключения п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона 422-ФЗ. Самозанятый может сдавать свой автомобиль фирме, где он директор.
- А вот квартиру нельзя!
- АС СО по делу А60-62971/2021 от 05.03.2022
- Если организация неоднократно заключала с гражданином срочные трудовые договоры на выполнение одной и той же работы, трудовой договор может быть признан заключенным на неопределенный срок. [Постановление Конституционного Суда РФ от 19.05.2020 № 25-П](#)
- Суммы возмещения арендатором коммунальных расходов в целях НПД не считается доходом. [Письмо Минфина от 29.05.2019 № 03-11-09/40094 \(направлено письмом ФНС от 13.06.2019 № СД-4-3/11446@\)](#)
- **(определение ВС от 25.09.2017 № 66-КГ17-10)**. Стоит четко функционально разделять штатных сотрудников и сторонних подрядчиков.
- Заключение гражданско-правового договора вместо трудового влечет наказание в виде штрафа для должностных лиц в размере от 10 тыс. до 20 тыс. руб. Штраф для ИП — от 5 тыс. до 10 тыс. руб., для юрлиц — от 50 тыс. до 100 тыс. руб. ([ч. 4 ст. 5.27 КоАП](#)).

НАЛОГОВЫЕ ОГОВОРКИ – ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПРОЯВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

Сведения из деклараций по НДС и из АСК НДС о наличии разрывов — налоговая тайна. Раскрывать эту информацию третьим лицам налоговики не вправе. Если только сам налогоплательщик не даст согласие. ФНС считает, что включением налоговой оговорки и раскрытием налоговой тайны налогоплательщики снизят налоговые риски по НДС (п. 15 письма от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@).

Приказом ФНС России от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1085@ утверждены обновлённые форма и электронный формат направления согласия налогоплательщика на предоставление сведений, составляющих налоговую тайну. Утверждённые форма и формат вступили в силу 13 декабря 2022 года.

Какие сведения не являются налоговой тайной и публикуются открыто?

- среднесписочная численность работников юридических лиц;
- специальные налоговых режимы, применяемые компаниями;
- данные об участии организаций в консолидированной группе налогоплательщиков;
- данные о суммах налогов и сборов, уплаченных организациями;
- данные о суммах доходов и расходов организаций по данным бухгалтерской отчётности.

Вся эта информация публикуется ФНС и помогает компаниям искать информацию о своих потенциальных контрагентах, соблюдая должную осмотрительность.

Какие сведения являются налоговой тайной?

- данные из первичной бухгалтерской документации налогоплательщика;
- данные из налоговых деклараций;
- закрытая финансовая документация
- документы о движении активов;
- личная информация работников;
- коммерческая тайна;
- прочая информация о налогоплательщиках, не перечисленная в исключениях.

Эта информация обычно не раскрывается и не публикуется. Но она может стать общедоступной или быть раскрыта определённой компании. Например, по запросу контрагента или при участии в тендере.

Для чего нужно согласие на предоставление сведений, составляющих налоговую тайну?

- В августе 2022 года вступили в силу поправки в НК РФ, установившие, что ФНС может представить сведения-налоговую тайну о налогоплательщике иному лицу, если на это дано согласие указанного налогоплательщика. Причём, налогоплательщик сам выбирает, готов он дать согласие на представление всех сведений или только их части. Согласие направляется в ФНС в электронной форме.
- *Допустим, компания «Люттик» хочет раскрыть компании «Одуванчик» сведения, составляющие налоговую тайну. Руководитель компании «Люттик» в электронной форме составляет согласие на раскрытие информации руководителю «Одуванчик»: за какой период раскрываются сведения, какие именно и т. д. Подписывает усиленной электронной подписью (квалифицированной или неквалифицированной). Отправляет в ФНС. Если всё заполнено верно, то в ответ ФНС отправляет квитанцию. С этого момента согласие считается действительным, а информация о нём отображается в личном кабинете налогоплательщика.*

Также в приказе ФНС указан порядок:

- направления согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на представление сведений, составляющих налоговую тайну, в налоговые органы в электронной форме;
- представления налоговым органом сведений, составляющих налоговую тайну.

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).

431.2 ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сторона договора, которая дала другой стороне недостоверные заверения об обстоятельствах, обязана возместить другой стороне по ее требованию убытки, причиненные недостоверностью таких заверений, или уплатить неустойку, предусмотренную договором.

К ним могут относиться следующие заявления об обстоятельствах:

- ⑩ подписание договора уполномоченными лицами,
- ⑩ регистрация контрагента в установленном порядке,
- ⑩ отсутствие препятствий для заключения договора, в том числе получены все необходимые одобрения и согласования,
- ⑩ наличие права на осуществление определённого вида деятельности, получение при необходимости лицензий (разрешений),
- ⑩ контрагентом уплачиваются все налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ, своевременно и в полном объеме подаётся налоговая отчетность, отражаются хозяйственные операции в первичных документах, в бухгалтерской, статической и иной отчётности,
- ⑩ контрагент обязан по законному требованию налоговых органов представить в установленный в требовании срок запрошенные заверенные копии документов (информацию).

ПРИМЕР 1. ФОРМУЛИРОВКА ДОГОВОРА О ЗАВЕРЕНИИ ОБ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ (СТ.431.2 ГК РФ):

8. Гарантии и обязательства

8.1. Продавец **гарантирует**, что:

- зарегистрирован в ЕГРЮЛ надлежащим образом;
- уплачивает все обязательные налоги и сборы, ведет бухгалтерский и налоговый учет, а также своевременно подает в налоговые и иные госорганы отчетность;
- его исполнительный орган находится и осуществляет функции управления по месту регистрации юридического лица, и в нем нет дисквалифицированных лиц;
- и т.д.

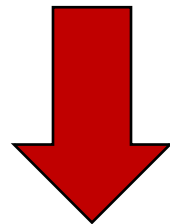
8.2.1. Если Продавец нарушит указанные гарантии или законодательство (в том числе налоговое), он обязуется **возместить Покупателю ущерб**, который последний понёс вследствие таких нарушений. При этом правонарушения должны быть отражены **в решениях налоговых органов**.

8.2.2. Помимо ущерба Продавец, нарушивший гарантии, **возмещает Покупателю все убытки**, вызванные таким нарушением. **Срок возмещения** ущерба и убытков — 20 (Двадцати) календарных дней со дня получения мотивированного требования от Покупателя.

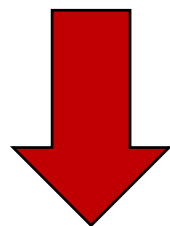
Материал ресурса: <https://www.klerk.ru/buh/articles/479856/>

406.1 ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Стороны обязательства, действуя при осуществлении ими предпринимательской деятельности, могут своим соглашением предусмотреть обязанность одной стороны возместить имущественные потери другой стороны, возникшие в случае наступления определенных в таком соглашении обстоятельств и несвязанные с нарушением обязательства его стороной.



Потери, вызванные невозможностью исполнения обязательства, предъявлением требований третьими лицами или органами государственной власти к стороне или к третьему лицу, указанному в соглашении



Соглашением сторон должен быть определен размер возмещения таких потерь или порядок его определения.



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).**

фм.радо.рус Реестр участников Отзывы

Инфоресурс ФМ Реестр участников Документы Вопрос-ответ Инструкции **Войти**  ПРИ УЧАСТИИ ФНС РОССИИ

Реестр участников

Наименование ИНН Регион

 Любой

Применить Еще фильтры X Сбросить

Всего участников: 384 Данные за 1 квартал 2021

Сведения ЕГРЮЛ					
Наименование	ИНН	Режим НО	Регион	Основной ОКВЭД	Среднеспи численнос:

7:52 РУС 22.06.2021

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».

НАЛОГОВЫЕ ОГОВОРКИ – ПОЗИЦИЯ ВС РФ

Для того чтобы судебный спор с контрагентом оказался успешным, налоговая служба рекомендует включать в договоры поставки налоговые оговорки.

Так, в одном из судебных дел ВС РФ указал:

- В результате выявления признаков несформированного источника по НДС в цепочке контрагентов общества и не урегулирования обществом вопроса по налоговому разрыву, свиноводческий комплекс добровольно отказался от применения вычета по НДС по операциям с обществом. Расценив неполученный вычет по НДС как имущественные потери, свиноводческий комплекс удержал сумму вычетов, уменьшив сумму оплаты по договору.
- Ссылаясь на то, что свиноводческий комплекс не произвел оплату за весь поставленный товар, общество обратилось в суд с иском.
- В соответствии с частью 1 статьи 406.1 Гражданского кодекса Российской Федерации стороны обязательства, действуя при осуществлении ими предпринимательской деятельности, могут своим соглашением предусмотреть обязанность одной стороны возместить имущественные потери другой стороны, возникшие в случае наступления определенных в таком соглашении обстоятельств и не связанные с нарушением обязательства его стороной. Соглашением сторон должен быть определен размер возмещения таких потерь или порядок его определения.
- Делая вывод о наличии оснований для удержания ответчиком сумм имущественных потерь, суд округа, руководствуясь положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, разъяснениями, изложенными в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2016 № 7 "О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств", исходил из того, что в рассматриваемом случае применение положений статьи 406.1 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено условиями заключенного сторонами договора поставки как обеспечение возможности уменьшения собственных налоговых обязательств, возникающих в связи с последующей реализацией данного товара.

Следовательно, в рамках налоговой оговорки возмещаются потери как по акту, решению о привлечении к налоговой ответственности, так и при добровольном отказе от вычета

(Определение ВС РФ от 24.01.2022 № 310-ЭС21-26455)

НАЛОГОВЫЕ ОГОВОРКИ – СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

К аналогичным выводам суды приходили в постановлениях:

- АС Поволжского округа от 15.11.2021 № А49-9946/2020,
- АС Московского округа от 01.07.2021 № А40-69905/2020,
- АС Северо-Западного округа от 26.04.2021 № А56-50870/2020.

ВС РФ от 25.08.2021 N 307-ЭС21-13926 по делу N А56-50870/2020

Почему. ФНС порекомендует уточниться НП уточнится и безусловно при наличии налоговой оговорки в договоре взыщет сумму уточнения с контрагента. А контрагент в большом количестве случаев живой и нормальный И что там показалось налоговикам - это лишь рекомендации, которые НП не обязан принимать к действию

ДОБРОВОЛЬНОЕ ПОБУЖДЕНИЕ НЕ ВЛЕЧЁТ ВОЗМЕЩЕНИЕ ПОТЕРЬ?

Налоговый орган побудил налогоплательщика уточнить НДС по одному из контрагентов на основании проведенной комиссии по НДС. Мотивом был плохой контрагент, который не мог сам исполнить сделку (транспортные услуги), разрывы по цепочке.

Налогоплательщик уточнился и отправился взыскивать со своего контрагента уплаченную в бюджет сумму по уточненным декларациям как убытки.

Общество проиграло во всех инстанциях и ВС РФ отказал в передаче дела в коллегию, при этом указал, что Общество, выполняя рекомендации налогового органа (не имеющие императивного характера и не являющегося налоговым актом, порождающим правовые последствия), подало уточненные декларации за 2018-2019 годы и уплатило в бюджет 9 607 579 рублей, тем самым приняв на себя риск наступления правовых последствий.

Определение ВС РФ от 13.03.2023 по делу №А40-15450/2022.

ВЗЫСКАНИЕ С НЕДОБРОСОВЕСТНОГО КОНТРАГЕНТА ДОНАЧИСЛЕННОГО НДС

Постановление СК по экономическим спорам ВС РФ от 09.09.2021 № 302-ЭС 21-5294 по делу № А33-3832/2019

Организация-истец приняла к вычету НДС по работам организации-ответчика, однако инспекция доначислила НДС, начислила пени и штраф. Инспекция доказала, что контрагент не имел достаточно ресурсов для выполнения работ. Судебным решением подтверждено, что организация-истец не проявила должной осмотрительности, решение инспекции признано законным. Организация-истец снова обратилась в суд, но уже с иском к подрядчику о взыскании убытков – НДС, пени и штрафа.

Применение такой меры гражданско-правовой ответственности, как возмещение убытков, допустимо при любом умалении имущественной сферы участника оборота, в том числе выразившемся в увеличении его налогового бремени по обстоятельствам, которые не должны были возникнуть при надлежащем (добросовестном) исполнении обязательств другой стороной договора.

В силу сложившейся судебной практики налогоплательщик – заказчик и его контрагент рассматриваются как участники по сути одного правонарушения, если их действия носили согласованный характер и были направлены на получение экономического эффекта за счет непосредственного участия в уклонении от уплаты НДС совместно с лицами, не осуществлявшими реальной экономической деятельности (определения СКЭС ВС РФ от 09.03.2021 № 301-ЭС20-19679, 25.01.2021 № 309-ЭС20-17277, 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064).

Суды, отказывая в иске и указывая о проявлении истцом неосторожности при выборе контрагента при заключении договора, не учли, что в силу п. 1 ст. 404 ГК РФ это могло служить лишь основанием для уменьшения судом размера ответственности должника, но не для полного отказа в удовлетворении требования о возмещении убытков.

Определением АС Красноярского края от 10.12.2021 утверждено заключение между сторонами мировое соглашение, в рамках которого произведено взыскание убытков.

ВЗЫСКАНИЕ ПО НАЛОГОВОЙ ОГОВОРКЕ ПРИ ФИКТИВНЫХ ВЗАИМООТНОШЕНИЯХ

Если проверяющие докажут, что сделки фиктивны, то суд откажет во взыскании потерь.

При этом суды исходили из того, что отношения ответчика с истцом по спорным договорам носили формальный характер, в связи с чем положения договоров относительно заверений и гарантий, являются недействительными (ничтожными). Суды также признали действия сторон недобросовестными, направленными на создание «искусственного документооборота» с целью получения в последующем права на налоговый вычет по НДС. Кроме того, суды признали недоказанным несение истцом расходов по вине ответчика, а также наличие причинной связи между действиями общества и наступившими последствиями для истца ввиду отсутствия у истца права на налоговый вычет, заявленный к взысканию в виде убытков.

При рассмотрении споров о взыскании убытков подлежит обязательному доказыванию совокупность следующих обстоятельств: противоправность действий (бездействия) причинителя вреда, наличие убытков на стороне потерпевшего, причинная связь между противоправным поведением и убытками, вина причинителя вреда в причинении убытков.

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 13.06.2019 № А53-20058/2018 (оставлено в силе Определением ВС РФ от 15.10.2019), Постановление Одиннадцатого Арбитражного апелляционного суда от 20 ноября 2020 года по делу № А55-33207/2019.

НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА

- верховный Суд РФ подтвердил право неосмотрительного налогоплательщика на взыскание с недобросовестного контрагента убытков, составляющих сумму доначисленных платежей по результатам налоговой проверки! определение СКЭС от 09.09.2021 по делу АО «Таймырская топливная компания»

Основные выводы СКЭС ВС РФ

- - возмещение убытков допустимо при любом умалении имущественной сферы участника оборота, в том числе выразившемся в увеличении его налогового бремени по обстоятельствам, которые не должны были возникнуть при надлежащем (добросовестном) исполнении обязательств другой стороной договора;
- то обстоятельство, что заказчик мог предотвратить наступление для него неблагоприятных последствий, самостоятельно выявив нарушения в деятельности подрядчика, умышленно нарушающего условия договора и не отрицавшего данный факт при рассмотрении дела со ссылкой на возможность заказчика это обнаружить, не представив доказательства отсутствия в своих действиях противоправного поведения (злоупотреблением доверием), само по себе не может служить основанием для освобождения подрядчика от ответственности перед заказчиком за причиненные ему убытки в виде дополнительно начисленных сумм налогов, пени и санкций;
- право требовать возмещения убытков с контрагента возникает с момента, когда необходимость дополнительной уплаты НДС, пени и санкций в бюджет стала юридическим фактом, то есть с даты вступления в силу решения налогового органа по результатам налоговой проверки. Соответственно, с этого же момента начал течь срок исковой давности по требованию истца.

Нюансы рассмотренного спора :

- «налоговая оговорка» (на основе статей 406.1 и/или 431.2 ГК РФ) сторонами в договорах не применялась – «в качестве правового обоснования исковых требований истец ссылается на нормы о причинении вреда, а также нормы о неосновательном обогащении»;
- поводом для подачи иска о взыскании убытков (5,5млн. руб.), составляющих доначисленные суммы НДС, пени и штрафа, послужило решение по результатам выездной налоговой проверки, а не какой-либо иной документ налогового органа;
- иск о взыскании убытков с контрагента был подан налогоплательщиком не сразу, как ему стало известно о наличии нарушений со стороны контрагента (акт налоговой проверки от августа 2016), а лишь 11.02.2019 - после того, как он проиграл дело о признании недействительным решения налогового органа с доначислениями (А33-12005/2017).

Основные средства

- АС ЗСО от 11.01.2.2021 по делу №А70-1980/202**Кап.ремонт vs реконструкция**
- Компания **Тюменьмолоко** провела работы в сырном цехе: отремонтировала кровлю, смонтировала вентиляцию и канализацию, сделала отмостки и подъезды к цеху и т.д. Списала на затраты сразу, как работы по кап.ремонту. Налоговики решили, что проведена **реконструкция**. Суд первой инстанции поддержал компанию. Ведь каких-либо **качественных изменений** здания (высоты, количества этажей, площади, объема) **не произошло**.
- Но вышестоящие суды решили иначе. Допрошенные свидетели пояснили, что помещение сырного производства до спорных работ не эксплуатировалось и не использовалось; техническое состояние объекта было устаревшее, не было инженерных сетей, отделки, полов, перегородок, отсутствовала часть коммуникации (в том числе вентиляция, воздухопровод, водопровод, канализация).
- После проведенных работ **появилось новое производство**, увеличился оборот, количество продукции.
- К тому же, в самих актах стороны указали на реконструкцию объекта.
- **Если после модернизации имущества его первоначальная стоимость перевалила за отметку 100 тыс. рублей, его нужно начать амортизировать.**
- [Письмо Минфина от 17.06.2021 № 03-03-06/1/47706](#)
- С1 января 2022 года не может признаваться налогоплательщиком по налогу на имущество организаций, в том числе по действующим на 01.01.2022 договорам лизинга.
- Письмо Минфина России от 16.02.2022 N 03-05-05-01/10790
- Остаточная стоимость объекта недвижимого имущества, учтенного в качестве инвестиции в аренду, для целей исчисления среднегодовой стоимости имущества в соответствии со статьей 376 Кодекса должна определяться арендодателем в той оценке, как она отражена в регистре бухгалтерского учета на соответствующие даты, то есть как чистая стоимость инвестиции в аренду (договорная цена), уменьшенная на величину фактически полученных арендных платежей, с учетом иных особенностей, установленных пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018.
- Письмо Минфина России от 16.02.2022 N 03-05-05-01/10874
- Арендодатель имущество и сделал ремонт? Потом съехал и арендодатель не возместил расходы? У тебя на балансе остается ОС, с которого нужно платить налог на имущество...
- Письмо Минфина от 17.02.2022 N 03-05-05-01/11290

Кадастровая стоимость от назначения участка

- Кассационное определение Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 19.05.2021 № 88А-7563/2021 по административному делу № 2а-3666/2020
- **У арендатора земельного участка не возникает обязанность по уплате земельного налога.** [Письмо ФНС от 21.07.2021 № БС-3-21/5125@](#)
- **Кадастровая стоимость... изменение считать не с момента внесения в ЕГРН, а с момента начала обжалования. ООО фактически обжаловало и кадастровую стоимость новых земельных участков, возникших с 05.07.2016 в результате разделения первоначального земельного участка. ВС РФ N309-ЭС20-21650 от 05.05.20**
- **Письмо ФНС России от 21.05.2021 № БС-4-21/7027@** ФНС информирует о критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 НК РФ.
- **ВС от 05.05.2021 № 309-ЭС20-21650 выделил из одного участка земли два- стоимость владения начинает течь с момента выделения**
- **Если кадастровая стоимость по объекту незавершенного строительства уже определена и внесена в ЕГРН, этот недострой облагается налогом на имущество организаций.** [Письмо Минфина от 23.06.2021 № 03-05-05-01/49305](#)
- **Владел налогооблагаемой недвижимостью не полный год, при расчете налога на имущество за нее применяется коэффициент, который рассчитывается так же, как и коэффициент владения землей.:** [Письмо ФНС от 24.12.2021 № БС-4-21/18126 \(вместе с Письмом Минфина от 22.12.2021 № 03-05-04-01/104846\)](#)
- Постановление Конституционного Суда РФ от 12.11.2020 № 46-П "По делу о проверке конституционности подпункта 1 пункта 4 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Московская шерстопрядильная фабрика"
- **Налог на имущество не должен зависеть только от назначения земельного участка при ином фактическом использовании здания.**
Фабрика использовала свои здания для производственных и образовательных целей. Однако налог на них был рассчитан не по среднегодовой, а по кадастровой стоимости, то есть в повышенном размере, потому что один из видов разрешенного использования (ВРИ) участков предполагал нахождение на нем коммерческой недвижимости. Связь налога исключительно с назначением земельного участка оспорить не удалось. Суды проигнорировали фактическое использование зданий и их реальную доходность. Конституционный Суд РФ проверил норму НК РФ, в силу которой здания заявителя автоматически признавались торговыми исходя только из ВРИ участков. Спорная норма не противоречит Конституции РФ, поскольку не предусматривает кадастровую оценку исключительно в связи с соответствующим ВРИ участка, независимо от предназначения и фактического использования здания. Отказ налогоплательщику рассчитать налог по среднегодовой стоимости не оправдан. Судебные решения по делу заявителя подлежат пересмотру.
- **Налог на имущество организаций**
- Постановление правительства Москвы № 700-ПП от 28 ноя 2014 года и решение Московского городского суда № За-4463/2020 от 30 сен 2020 года.
- Оказывается, если часть здания не офисное, то с кадастровой стоимости можно не платить

Новое

- **Определение от 26.10.2021 2329-О, в соответствии с которым незаконное включение НДС в кадастровую стоимость можно оспорить в рамках административного судопроизводства.**
- **Пересмотр кадастровой стоимости.** Поменялся порядок пересмотра кадастровой стоимости недвижимости и земельных участков: когда новую стоимость можно учесть как в текущем, так и в прошлом периоде.
- Во-первых, если кадастровая стоимость установлена в размере рыночной. Для расчета налогов новую стоимость применяйте с момента, когда измененную стоимость начали использовать. При этом пересматривать ее будут не в суде, и не в комиссии при Росреестре. Это связано с новой [статьей 22.1](#) Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке». Теперь оценкой кадастровой стоимости будет заниматься некое бюджетное учреждение по заявлениям заинтересованных лиц ([письмо ФНС от 07.08.2020 № БС-4-21/12820@](#)).
- Во-вторых, если ретроспективное применение пересмотренной стоимости предусмотрено в самом [Законе № 237-ФЗ](#).
- **Уклониться от уплаты больше нельзя.** Региональные власти обязаны не позднее 1 января нового года установить перечень объектов, которые будут облагаться налогом по кадастровой стоимости ([п. 7 ст. 378.2 НК](#)).
- Ранее случалось, что объект в перечне есть, а кадастровой стоимости у него нет или она установлена только в течение года. Чиновникам пришлось признать, что в такой ситуации платить налог на имущество вообще не нужно ([письмо Минфина от 28.12.2018 № 03-05-05-01/95999](#)).
- Законодатели закрыли этот налоговый пробел ([п. 2 ст. 378.2 НК](#)). В таких ситуациях налог придется платить в обычном порядке — по среднегодовой стоимости.

Налог на имущество

- Если земельный участок из состава земель с/х назначения используется не для сельскохозяйственного производства, а для иной коммерческой деятельности, то при расчёте земельного налога надлежит использовать повышенную ставку (АС МО от 28.01.21 по делу № А41-89568/2019)
- **Письмо ФНС России от 17.03.2021 № БС-3-21/1931@**
- ФНС сообщает, что если «беспилотник» имеет взлетную массу 30 и более килограммов, подлежит государственной регистрации и учтен на балансе учреждения в качестве объекта основных средств, то он облагается налогом на имущество организаций.
- [Определение ВС от 21.12.2018 № 306-КГ18-13567](#) ВС указали, что ликвидация основного средства не основание для восстановления НДС, поскольку объект физически перестал существовать. Право на вычет входного НДС невозможно утратить или скорректировать, если имущество невозможно использовать из-за форс-мажорных обстоятельств. Судьи уже приходили к схожему выводу, указывая, что утрата имущества из-за ЧП дает право не восстанавливать НДС, если компания правомерно приняла его к вычету. ([решение ВАС от 23.10.06 № 10652/06](#)).
- **Письмо ФНС России от 01.03.2021 № БС-4-21/2512** ФНС предприняла очередную попытку разъяснить, что является недвижимым имуществом для целей налогообложения.
- **Письмо ФНС России от 01.10.2021 № БС-4-21/13969@**
- ФНС рассказала о критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 НК РФ.
- **Оформил самострой: теперь плати налог на имущество**
- [Письмо ФНС от 22.03.2021 № БС-3-21/2112@](#)

Движимое или нет

- Движимое или недвижимое??
- Полная подборка писем ФНС России, которыми руководствуются налоговые органы:
- Письмо ФНС России от 16 августа 2022 г. № СД-4-21/10747
- - от 28.07.2021 N БВ-4-7/10638 "О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2021 года по вопросам налогообложения" (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11695309/);
- - от 02.08.2021 N СД-4-21/10889@ "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/11177899/);
- - от 01.10.2021 N БС-4-21/13969@ "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11695322/);
- - от 15.11.2021 N БС-4-21/15939@ "О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/11596169/);
- - от 25.11.2021 N БС-4-21/16452@ "О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11695440/).
-

Движимое или недвижимое

Письмо ФНС России от 4 февраля 2022 г. N БС-4-21/1302@

- ВС РФ от 24.11.2021 № 305-ЭС21-13506 ООО «Велес Траст» (ТРЦ Атриум). Была кадастровая 19млн, решением комиссии стала 423млн. По итогам судов 308млн. Пени и штраф будут. выявленное занижение кадастровой стоимости со всей очевидностью не укладывается в разумный диапазон возможных значений, которые могут быть получены в рамках соблюдения законной процедуры кадастровой оценки на основе имеющейся информации об объекте недвижимости с учетом профессионального усмотрения. Проще говоря, Общество, являясь профессиональным управляющим в сфере недвижимости, не могло не понимать, что старая кадастровая оценка сильно занижена.
- Срок службы реконструированного ОС (магистральный трубопровод) определяется исходя из надлежащего срока его полезного использования, а не из срока безопасной эксплуатации. ВС РФ от 28.05.2021 N 305-ЭС21-6611 по делу N А40-105798/2019
- Плавающие палубные краны, установленные на самоподъемной плавучей буровой установке (СПБУ)- недвижимое имущество!!! ВС РФ от 23.03.2021 N 307-ЭС21-1843 по делу N А42-9322/2018
- Движимое имущество Распределительно-трансформаторная подстанция (энергоустановка), расположенная в здании энергоцентра, обслуживающего гостиницу ВС РФ от 26.03.2021 N 308-ЭС20-23222 по делу N А32-56709/2019
- Установление класса энергетической эффективности зданий, не являющихся многоквартирными домами, законом не предусмотрено, суд указал на отсутствие оснований для применения льготы по [пункту 21 статьи 381](#) НК РФ в отношении НЕЖИЛОГО ЗДАНИЯ. ВС РФ от 31.03.2021 N 302-ЭС21-2486 по делу N А33-24550/2019

Движимое и недвижимое

- Оборудование для производства газированной воды- ДВИЖИМОЕ ВС РФ № 308-ЭС21-6663 от 22.09.2021 г. По делу № А18-1531/2019
- Критерии, используемые в гражданском законодательстве, сами по себе «не работают», то есть не служат основанием для признания объекта недвижимостью (имеются в виду критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи без разрушения, повреждения или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению);
- Важны правила бухгалтерского учета: согласно ПБУ 6/01, рабочие и силовые машины и оборудование выделены в отдельный вид подлежащих учету объектов основных средств, отличный от зданий и сооружений;
- Согласно ОКОФ, оборудование не относится к зданиям и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации);
- Поэтому льготы применимы к машинам и оборудованию, принятым на учет в качестве отдельных инвентарных объектов, а не в качестве составных частей капитальных сооружений и зданий.
- Технологические трубопроводы-недвижимость
- ВС РФ от 16.07.2021 N 305-ЭС21-10787 по делу N А40-318087/2019
- Само по себе использование земельного участка для возведения и эксплуатации на нем объектов капитального строительства (зданий, сооружений и т.п.) не может служить основанием для взимания налога на имущество в отношении стоимости работ по улучшению земельного участка. По окончании аренды земельных участков общество будет обязано провести работы по рекультивации нарушенных земель, в рамках осуществления которых все находящиеся на них сооружения должны быть демонтированы, а земельные участки - покрыты слоем почвы, пригодным для роста деревьев, вырубленных при добыче месторождения. в [Определении](#) Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 13.12.2021 N 305-ЭС21-12104 по делу N А40-95182/2020 (ООО "Газпромнефть-Хантос" против МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 2) о признании недействительным решения о привлечении к налоговой ответственности.

Движимое или недвижимое

- **К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (ГК РФ ст. 130 п.1)**
- **Сами по себе критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без разрушения, повреждения вещи или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению, используемые гражданским законодательством, не имеют определяющего значения при решении вопроса об освобождении от налогообложения движимого имущества. Их использование не позволяет разграничить инвестиции в обновление производственного оборудования и создание некапитальных сооружений от инвестиций в создание (улучшение) объектов недвижимости - зданий и капитальных сооружений (<Письмо> ФНС России от 15.11.2021 N БС-4-21/15939@, Определение Верховного Суда Российской Федерации от 17.05.2021 N 308-ЭС20-23222).**

Движимое или недвижимое имущество.



Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01), в соответствии с пунктом 5 которого рабочие и силовые машины и оборудование выделены в отдельный вид подлежащих учету объектов основных средств, отличный от зданий и сооружений.

Основой классификации объектов основных средств в бухгалтерском учете выступает Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), введенный в действие с 01.01.2017 приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст, и ранее действовавший Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359.

В соответствии названными классификаторами оборудование не относится к зданиям и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав.

Оборудование для производства газированной воды- ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО (ВС РФ № 308-ЭС21-6663 от 22.09.2021 г. По делу № А18-1531/2019)

В каких случаях затраты на счете 08 по объектам недвижимости (включая жилые дома) облагаются налогом на имущество

Объекты недвижимости (жилые дома, квартиры, гаражи и др.), затраты по которым учитываются на счете 08, облагайте налогом на имущество по кадастровой стоимости, если одновременно выполняются такие условия (пп. 2 п. 1 ст. 374, п. 2 ст. 375, пп. 4 п. 1, пп. 2.1, 2.2 п. 12 ст. 378.2 НК РФ):

- объект находится у вас на праве собственности (праве хозяйственного ведения) или получен (создан) по концессионному соглашению;

- кадастровая стоимость объекта определена и внесена в ЕГРН;

- в вашем регионе действует закон, по которому такие объекты облагаются налогом по кадастровой стоимости. Он может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Если хотя бы одно условие не выполнено, с объекта недвижимости, затраты по которому учтены на счете 08, налог на имущество не платите. Однако если налогоплательщик по ошибке или умышленно не переводит ОС на другие счета, а держит его на счете 08 и не платит с него налог, то инспекторы доначислят налог. Во многих таких случаях суды поддерживают их (см. Позицию АС округов, ВАС РФ).

После перевода объекта со счета 08, к примеру, на счет 01 "Основные средства" налог продолжайте рассчитывать по кадастровой стоимости.

Если кадастровая стоимость объектов недвижимости, указанных в пп. 1, 2, 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, не определена и вы учитываете их как ОС, налог считайте по среднегодовой стоимости (пп. 1 п. 1 ст. 374, п. 1 ст. 375, пп. 2.2 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

ОБЛАГАЮТСЯ ЛИ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЪЕКТЫ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Объект незавершенного строительства облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости, если одновременно выполняются следующие условия (пп. 2 п. 1 ст. 374, п. 2 ст. 375, пп. 4 п. 1, п. 2, пп. 2.1 п. 12 ст. 378.2 НК РФ, Информация ФНС России от 06.07.2021, Письма Минфина России от 25.05.2021 N 03-05-05-01/40072, от 28.04.2020 N 03-05-05-01/34448):

- объект принадлежит вам на праве собственности (праве хозяйственного ведения) или получен (создан) по концессионному соглашению;

- кадастровая стоимость его определена и внесена в ЕГРН;

- в вашем регионе действует закон, по которому такие объекты облагаются налогом по кадастровой стоимости. Он может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости.

В данном случае не важны ни назначение земельного участка, на котором расположен объект незавершенного строительства, ни использование его в деятельности (Информация ФНС России от 06.07.2021, Письмо Минфина России от 25.05.2021 N 03-05-05-01/40072).

Незавершенный строительством объект недвижимости, по которому не соблюдаются условия для обложения налогом по кадастровой стоимости, не может облагаться исходя из среднегодовой стоимости, поскольку он не признается основным средством (пп. 1 п. 1 ст. 374 НК РФ).

Земельный налог

- [Определение](#) Верховного Суда Российской Федерации от 03.02.2021 N 309-ЭС20-23050 по делу N А60-69885/2019
- ООО применяло предусмотренную [подп. 1 п. 1 ст. 394](#) НК РФ налоговую ставку по земельному налогу в размере 0,3% в отношении земельного участка, относящегося к категории земель "земли населенных пунктов" и имеющего вид разрешенного использования "для ведения личного подсобного хозяйства".
- Как указал Суд, признавая позицию ООО необоснованной, для участков, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, применение налоговой ставки в пределах 0,3% допускается при условии, если эти участки не используются в предпринимательской деятельности.
- Установив, что ООО является коммерческой организацией, а указанный земельный участок получен им в качестве вноса в уставный капитал и сдается в аренду, суд пришел к выводу о том, что налогоплательщиком не выполнены условия для применения налоговой ставки в пределах 0,3%.
- **В случае, когда право собственности на землю возникло/прекратилось в течение года, земельный налог за этот год рассчитывается с учетом коэффициента. ФНС уточнила, как определяется этот коэффициент.**
- [Письмо ФНС от 01.06.2021 БС-4-21/7565@](#)
- Согласно НК, коэффициент владения участком в целях земельного налога определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.
- А налоговики разъяснили, что такой коэффициент выглядит как правильная простая дробь, а не десятичная с точностью до четырех знаков после запятой.
- То есть например, если участок в течение года находился в собственности налогоплательщика в течение 10 месяцев, коэффициент будет равен 10/12, а не 0,8333.

КТО из ИФНС-Телефонный справочник!!!

- Комиссии?
- «Встречная проверка» 93.1
- Камеральная проверка

Контрольно-аналитический отдел (КАО)

Предпроверочный анализ (ППА)

- **Выездная проверка**
- **Вызывают? Рассказывают о твоём плохом поставщике? Составляют протокол, и ты отказываешься от сотрудничества с этим поставщиком, а поставщик подает в суд на ИФНС... и проигрывает, ибо ничего ИФНС не нарушает...**
- **АС Красноярского края 04 февраля 2022 года**
- **A33-23316/2021**

Истребование пояснений

Истребование документов

Вызов директора

Вызов свидетеля

Осмотры

Выемка документов

Экспертиза

АИС Налог – 3. Информация доступная налоговому органу в онлайн-режиме

- Все сведения о работе предпринимателя или юридического лица могут быть получены налоговым инспектором, даже если бизнес зарегистрирован в другом ТНО или регионе, а именно следующая информация:
 - О руководителе организации
 - Обо всех учредителях предприятия
 - Обо всех подразделениях, обособленных подразделениях и филиалах
 - Учредительные документы
 - Сведения о физических лицах – налогоплательщиках (имущество, транспорт, земля, доход, контактные телефоны и т.д.)
 - Движение на банковских счетах, их наличие и остатки
 - Бухгалтерская отчетность
 - Данные по ввезенному товару из других стран (таможенные декларации)
 - Книги покупок и продаж как самого налогоплательщика, так и его контрагентов по всей цепочке поставщиков;
 - Информация об исчисленных и уплаченных налогах;
 - Наличие критериев рисков, утвержденных ФНС;
 - Численность организации (ССЧ, 6-НДФЛ);
 - Информация о номинальном или «отказном» директоре.

Дополнительные инструменты в получении информации

- *Сайт организации;*
- *СМИ и интернет;*
- <https://www.superjob.ru/>;
- <https://hh.ru/>;
- *Кредитные организации;*
- *Правоохранительные органы, Внебюджетные фонды;*
- *Жалобы физических и юридических лиц; в ТЧ поступивших на телефон доверия*
- *Работники, в т.ч. Бывшие;*
Дополнительно:
- *Встречные проверки;*
- *Допросы свидетелей;*
- *Истребование документов и пояснений;*

Обращения граждан

Телефон доверия ФНС России

МВД, СК, Прокуратура

- *Отменено действие письма ФНС России от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755дс@, 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**».
- если обнаружено где-то расхождение (разрыв по-простому), то вся налоговая служба начинает КТО выгожник г. МРИ ФНС по камеральному контролю сформирует списки организаций, где обнаружены расхождения и разошлет на территории, где стоят на учете эти организации (или тем, кто рамках экстерриториального принципа должен их отработать). Если схемные расхождения сформированы участниками «площадок», то их отработают те, кому положено
- Далее от общего списка отсекается все лишнее:
 - технические расхождения, которые не приводят к неуплате налогов в бюджет (всякие ошибки в номерах и датах).
 - не требующие отработки (за пределами трехлетнего срока)
 - прямой разрыв с «сущностной» организацией (которая уже установлена как выгодоприобретатель).
- Регламент еще описывает, кто кому и в какие сроки должен разные заключения отослать, чтобы утвердить «отсеченных».
- И остаются только те расхождения, которые требуют установления выгодоприобретателя, то есть крайнего. Налоговый орган (кому не повезло) в **течение 15 рабочих дней** должен с помощью своих ресурсов (к примеру, ПП «Контроль НДС» (ветка «АСК НДС-2» АИС «Налог-3»)) и внешних источников (к примеру, СПАРК или сети интернет) найти цепочку до выгодоприобретателя. По пути установив роли всех звеньев цепочки. Обязательно зафиксировать дерево связей (в целях контроля за изменениями в цепочке).
- Роли устанавливаются посредством выставления баллов за определенные критерии. Раньше (в прошлом Регламенте) их **было 11**, сейчас стало 21. Есть «минусовые», которые уменьшают баллы, к примеру недостоверность по директору, адресу, учредителю и др. Остальные баллы прибавляют (от 5 до 20 за критерий).
- Интересна трансформация ролей. Теперь **менее 0 баллов — это «Однодневка», 0-20 баллов это «Транзитер», свыше 20 баллов – «Предполагаемый выгодоприобретатель».** Хорошая новость заключается в том, что «нарисовать» предполагаемого выгодника, что бы вся контрольная работа уперлась в него сейчас стало еще легче, чем ранее. Так, что продавцы бумажного счастья кроме сайтов, телефонов «менеджеров» и рисованной численности теперь, наверное, смогут оттянуть на себя работу камеральщиков. Но это не точно. **Надо оценивать роли по баллам.**
- 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-5-2/402дсп@.**

Выгодоприобретатель Транзитер

- Налоговый «Выгодоприобретатель» – это лицо, фактически получивший налоговую выгоду. Налоговым выгодоприобретателем признается в частности лицо, контролирующее фиктивную компанию, по крайней мере, пока не будет доказано иное. Сведения, содержащиеся в информационном ресурсе налогового органа «АСК НДС-2» о несформированных источниках для принятия к вычету сумм НДС, возникающих в связанной договорными взаимоотношениями цепочке организаций, не включены законодателем в такой перечень и, соответственно, являются налоговой тайной. Аналогичный вывод сделан ФНС России в Письме от 09.10.2018 года № ЕД-4-2/19656@.
- **Выгодник**- в соответствии с критериями из Методических рекомендаций из письма ФНС от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755дсп@. По сумме баллов будут отличать реального выгодоприобретателя от технического звена
- **К чему приводит неправильное определение выгодоприобретателя и кривая ВВП- все в пользу налогоплательщика!!! АС УО от 15.02.2022 по делу № А50-1415/2022**

Транзитные схемы, как правило, применяется налогоплательщиками с целью уклонения от уплаты налогов. В более буквальном смысле «транзитные» компании используются налогоплательщиками в целях:

- **искусственного «наращивания» оборотов налогоплательщика;**
- **обналичивания денежных средств;**
- **минимизации налогооблагаемой базы.**
- **Наценка на товар/работу/услугу аффилированными организациями.**

Распространенной транзитной схемой является заключение между компаниями договора поставки. Не менее распространенными в применении транзитных схем являются договоры на оказание услуг.

АСК НДС-2. Налоговый разрыв по НДС

- Налоговый разрыв – расхождение выявленное программным комплексом «АСК НДС-2» в результате сверки операций, отраженных в составе налоговых деклараций контрагентов.
 - Создание ПО в 2015 году для «обеления» экономики.
 - Выявление расхождений производится в автоматизированном режиме после получения от налогоплательщиков деклараций за очередной отчетный период. , если данные об одной и той же операции (счет-фактуре) не совпадают – системой автоматически формируются автотребования в адрес продавца и покупателя по разрыву, который свидетельствует либо о завышении налоговых вычетов покупателем или же о занижении суммы налога к уплате продавцом. Автотребования выставляются системой автоматически, и инспектор не принимает в этом никакого участия.
 - Цель поиска таких разрывов заключается в обнаружении фирм-однодневок, конечных выгодоприобретателей и отнесении налогоплательщиков к соответствующим «группам риска».
- 1. Расхождение вида «разрыв»:
 - непредставление налоговой декларации организациями;
 - представление организациями декларации с «нулевым показателем»;
 - отсутствие операций в налоговой декларации контрагента;
 - значительное искажение данных.
 - 2. Расхождение вида «НДС» (не на всю сумму вычета):
 - превышение суммы НДС, принятого к вычету налогоплательщиком – покупателем, в сравнении с суммой НДС, исчисленной контрагентом -продавцом с операций по реализации.
- **Бумажный НДС Простые разрывы Сложные разрывы**
 - **Системные разрывы Несистемные разрывы Акцептованные или неакцептованные разрывы**

- 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).

Техническое расхождение

- Происходит с «реальным» поставщиком по ряду причин:
- - поставщик представил 0 декларацию, т.к до 25 числа не успел её заполнить, а на штраф попадать нельзя
- - Не сопоставились коды вида операций с поставщиком.
- - Ошибка при заполнении авансовых счет-фактур.
- - Поставщик в своем 9 разделе отобразил информацию неверно.
- - И т.д.
- ошибки в номерах и датах счетов-фактур, в кодах операций и т.д. - не повод для доначисления НДС (АС ЗСО от 01.06.2022 № Ф04-1836/2022 по делу № А75-13825/2021);
- **Методологические расхождения** — расхождения, не приводящие к неуплате налога в бюджет, причиной которых является нарушение порядка заполнения налоговых декларации по НДС, например, неверное отражение «разбивки» счетов-фактур и частичного переноса вычета на другой период (Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@, Постановление АС Поволжского округа от 07.02.2023 № Ф06-28399/2022 по делу № А55-5360/2022)

ЧТО ПОКАЗЫВАЕТ АСК

- **ООК (Операции особого контроля)**
 - Расхождения по разделу 11 – схема с журналами
 - СФ до 01.01.2015 года – схема на декларациях, уходящих в период, когда не было АСК
 - КВО 17 – схема на физ.лицах
 - КВО 23 – схема на «закрывашках» на расходы (бланки строгой отчетности)
 - **Скрытые расхождения**
 - Реализация с счет-фактурами за минусом;
 - Отсутствие разрывов в книге покупок;
 - Отсутствие начисления НДС к уплате.
- При использовании данной схемной операции «цепочки» с установленными Выгодоприобретателями попадает в отработку КАО.

ЧТО ПОКАЗЫВАЕТ АСК

- Пилотный проект ФНС
- Зерно
- Транспорт
- Клининг

**Так же на особом контроле
Службы находится:**

- Стройка
- Бумажный НДС

- Бумажный НДС
- Бумажный НДС – когда Ваша книга-покупок состоит полностью из «транзитных» организаций, а работы/услуги Вы выполнили сами либо с помощью лиц, не облагаемых НДС (ИП, физ. лица по гражданско-правовым договорам и т.д.).
- АСК НДС – 2 автоматически выявляет подобных налогоплательщиков.
- Контроль и постоянные заслушивания инспекций в УФНС и ФНС по «бумажникам».
- Цель – «обеление» рынка и пересмотр модели ведения бизнеса.

Что показывает АСК

- **ИАС КБ**
- Обнаружение рисков в автоматизированном режиме (расхождения данных декларации с иными документами, представленными организациями, которые поступают и хранятся в программном обеспечении).
- Точечный анализ
- Пример: применение ККТ и выявление расхождений по выручке. Если риск подтвердился, вынесение Акта в рамках
КНП
- Автоцепочки
- Построение происходит автоматизировано программным комплексом.
- Охват 95 % рисков.
- Системный установленный ВП подлежит обработке ТНО по месту учета.
- **отрицательные (минусовые) записи в 12 разделе декларации по НДС.**

ФРПВ

- Вопрос – Как формируется данный реестр ?

Реестр включает в себя все Риски по НДС у организации;

- Вопрос – А что, если мы все риски уберем из предыдущих периодов, а дальше продолжим применять «сомнительные» организации ?

Анализ происходит из периода в период;

- Вопрос – А если мы уберем одного «сомнительного» контрагента и вместо него поставим другого?

Прослеживание замен «Ромашки» на «Цветочек»;

- Вопрос – Нас продолжают вызывать в разные отделы инспекции?

Сквозной контроль.

- Вопрос – Возможно ли выйти из этого реестра?

Возможно.

Контроль за возмещением НДС

- **Как работает система контроля за возмещением НДС из бюджета**
 - Система автоматизирует налоговые процедуры и позволяет сохранять счета-фактуры, налоговые декларации плательщиков НДС, информацию о сделках, создавая налоговую историю компаний.
 - Система на основании расширенных деклараций по НДС точно определяет налоговые **разрывы** в цепочке взаимоотношений налогоплательщиков с контрагентами и не допускает неправомερных вычетов по налогу на добавленную стоимость.
 - В случае расхождения моментально отправляется письмо с просьбой разъяснить причину несоответствия.
- **Риск-ориентированный подход при контроле за возмещением НДС**
 - Высокий уровень риска – другое название фирма – «однодневка» Вероятность ВВП – 0 %, так как фирма фактически финансово-хозяйственную деятельность не ведет.
 - Средний уровень риска – Либо «техническое» звено, либо реальная действующая организация. Необходим анализ.
 - Низкий уровень риска – Скорее всего действующая организация или «техническая ошибка». Возможно – «техническое» звено.

Критерии оценки ВП : КНП, ВНП, вне рамок

- Дата образования организации
- Уставной капитал;
- ССЧ;
- Анализ книги-покупок (продаж), их «реальность»;
- Анализ движения денежных средств;
- Дебиторская/кредиторская задолженность на начало/конец года.
- Основные средства на балансе организации/руководителе/учредителе.
- Обеспеченность организации;
- Гос.закупки, лицензии, лизинг, товарный знак, взаимосвязанные организации, сайт, отзывы сотрудников, открытые источники, соц.сети и другое.
- Иные показатели организации.
- **Доказывают:** Согласованность действий
- Взаимозависимость и подконтрольность
- Отсутствие реальности
- Осведомленность налогоплательщика о незаконности действий
- Непроявление коммерческой осмотрительности
- Задвоение товара
- Выполнение работ своими силами
- Отсутствие договорных отношений
- **Нужно запросить у инспекции доказательства своего налогового правонарушения, сославшись на концепцию Верховного суда об обязательности добросовестного поведения налоговых органов при проведении налогового администрирования. ВС РФ от 28.02.2020 № 309-ЭС19-2120, от 30.09.2019 № 305-ЭС19- 9969, от 14.03.2019 № 301-КГ18-20421, от 16.02.2018 № 302-КГ17- 16602.**

Критерии экспертизы согласно ст. 4 Федерального закона от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Государственная судебно-экспертная деятельность основывается на принципах:

- **Законности;**
- **Соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;**
- **Независимости эксперта;**
- **Объективности;**
- **Всесторонности;**
- **Полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники.**



Экспертиза

- Эксперт должен соответствовать требованиям Федерального закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»
- Высшее образование +ДПО по конкретной экспертной специальности. (диплом эксперта с приложениями, без которых он не действителен (Приказ Министерства образования и науки РФ от 2 мая 2012 г. N 364), а также удостоверение о повышении квалификации эксперта по профилю экспертизы).
- Членство в СРО и т.п. не обязательно
- Подписка об ответственности за дачу ложного заключения и Заключение экспертизы являются отдельными документами
- Эксперт формирует доказательственную базу. В отличие от него специалист не проводит исследования и не дает заключений, **а лишь содействует проведению налогового контроля.** Следовательно, **если налоговый орган выносит решение о привлечении специалиста в соответствии со ст. 96 НК РФ, а привлеченное лицо составляет заключение, в котором содержатся обоснованные ответы на поставленные вопросы, такое действие налогового органа следует рассматривать как привлечение эксперта и нарушение порядка проведения экспертизы.**

Экспертиза

- движимое имущество в недвижимое (АС ЗСО от 22.02.2022 № А70-8599/20)
- оценка рыночной стоимости работ или услуг (АС ЦО от 23.11.2021 № А62-6961/16)
- Оценка ценных бумаг ([АС ПО от 06.04.2022 № А55-10990/2021](#))
- Установить фактический объем выполненных работ+сравнить, сколько материалов списали по документам, а сколько реально использовано на стройке (АС ЦО от 22.12.2021 № А36-1423/2015)
- Переквалификация ремонта в реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение ([АС УО от 04.05.2022 № А76-53191/2020](#)).

Экспертиза

- Ходатайства:
- Отвод эксперта (квалификация, спорная практика, страхование)
- Предложить своего
- Перечень документов (уточнить, исключить, включить наши)
- Присутствовать при проведении
- Формулировка вопросов+ дополнительные вопросы
- Заключение специалиста на заключение эксперта
- Своя экспертиза
- Эксперта вызвать в суд и опросить- если не приезжал, то проиграл ([постановление Восьмого ААС от 10.06.16 № 08АП-11257/2015](#))
- **Провести собственную экспертизу.** Если есть возможность, закажите собственную экспертизу. И уже налоговикам придется опровергать ее выводы ([постановление АС Уральского округа от 07.12.2021 № А07-23578/19](#)).

Заключение специалиста

- оспорить результаты экспертизы;
 - инспекторы не ознакомили налогоплательщика с постановлением о назначении экспертизы;
 - экспертиза проведена до вручения постановления о ее назначении;
 - в постановлении нет данных эксперта;
 - в постановлении один эксперт, а в заключении — другой;
 - в постановлении не перечислены документы, которые переданы эксперту для исследования;
 - эксперта не предупредили об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
 - эксперт не подписал заключение или приложения к нему;
 - налогоплательщика не ознакомили с заключением по экспертизе;
 - заключение вручили вместе с актом проверки;
 - экспертизу провели после окончания проверки (есть исключение — это дополнительные мероприятия налогового контроля);
 - ошибки (арифметические, методологические) в заключении эксперта.
- В рецензии нужно исследовать объект экспертизы или проиграл ([постановление Седьмого ААС от 11.07.17 № 07АП-8591/2016](#)).
 - эксперт не мог проверить его фактическое состояние- недостоверна ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 27.09.16 № Ф04-3851/2016](#)).
 - Неполная экспертиза-повторную или свою ([постановление АС Поволжского округа от 09.07.14 № А65-7241/2013](#)).
 - несогласие с выводами эксперта не основание для назначения повторной экспертизы ([постановление от 26.07.17 № 07АП-4411/2017](#)).
 - результат судебной экспертизы, субъективны и несущественны ([постановление от 31.08.17 № 03АП-7154/2016](#)).
 - недостоверность счетов-фактур не может самостоятельно в отсутствие иных фактов и обстоятельств стать безусловным основанием для доначислений. К аналогичному выводу высшие судьи пришли еще в 2010 году ([постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.10 № 18162/09](#)).
 - Если компания обратится по какому-либо вопросу к специалисту, суд рассмотрит его заключение наравне с экспертизой ИФНС. Такое заключение будут оценивать в качестве прочего доказательства ([ст. 89](#) АПК, [п. 14](#) постановления Пленума ВАС от 04.04.2014 № 23).
 - Воспользоваться помощью специалиста — законное право налогоплательщика ([ст. 96](#) НК, [п. 14](#) постановления Пленума ВАС от 04.04.2014 № 23).
 - учреждение, проводившее экспертизу, согласно данным сайта ФНС, было зарегистрировано по адресу массовой регистрации. При этом сам спор касался фирмы-однодневки ([постановление ФАС Московского округа от 14.03.2013 № А40-69092/12](#)).

Смягчающие обстоятельства

Письмо ФНС России № СА-5-9/540ДСП@ от 03.04.2015 года «О применении смягчающих обстоятельств».

- ❑ С учетом сложившейся судебной практики несоразмерность размера штрафа тяжести совершенного правонарушения признается обстоятельством, смягчающим ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.
- ❑ При рассмотрении отдельных дел судами установлено, что поскольку налогоплательщик согласился с выявленными налоговым органом нарушениями уплатил в бюджет налог и пени по уточненным декларациям, представленным после обнаружения налоговым органом факта нарушения законодательства о налогах и сборах, то, руководствуясь положениями статей 112, 114 Кодекса, суды посчитали возможным уменьшить примененный к налогоплательщику размер штрафа с учетом принципа соразмерности наказания в два раза.

- ❑ Высший Арбитражный Суд РФ в Постановлении Пленума от 30.07.2013 № 57 указал, что если при рассмотрении дела, связанного с применением санкции за налоговое правонарушение, будет установлено наличие хотя бы одного из смягчающих ответственность обстоятельств, суд при определении размера подлежащего взысканию штрафа обязан в соответствии с пунктом 3 статьи 114 Кодекса уменьшить его размер не менее чем в два раза по сравнению с предусмотренным соответствующей нормой Кодекса.
- ❑ Учитывая, что пунктом 3 статьи 114 Кодекса установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, суд по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, характера совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность обстоятельств, личности налогоплательщика, его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания более чем в два раза.
- ❑ Таким образом, налоговому органу рекомендуется определять меру ответственности за конкретное налоговое правонарушение на основании комплексного и объективного исследования имеющихся в деле документальных, доказательств и при установлении хотя бы одного из смягчающих ответственность, обстоятельств в соответствии с пунктом 3 статьи 114 Кодекса уменьшать размер установленной Кодексом суммы штрафа не менее, чем в два раза.

Штраф

- [АС Восточно-Сибирского округа от 05.12.2018 № А19-19455/2017](#) вина компании определяется в зависимости от вины ее должностных лиц ([п. 4 ст. 110 НК](#)). Инспекция обязана установить, кто из сотрудников компании организовал схему по намеренному уходу от налогов, то есть знал о фиктивности первички.
- Суд подчеркнул, что ни в акте, ни в решении инспекции нет такой информации. Кроме того, нет сведений, какие именно виновные действия свидетельствуют об умысле. Налоговики не указали, кто из сотрудников сам заполнял счета-фактуры от имени контрагента.
- Арбитры пришли к выводу, что 40-процентный штраф неправомерен, они снизили размер штрафа. Повышенные санкции нельзя предъявлять только из-за нарушений контрагентов и неосмотрительности ([постановление АС Поволжского округа от 14.02.2019 № А55-1230/2018](#)). К аналогичным выводам суды приходили и ранее (постановления АС Волго-Вятского от 07.03.2018 № А82-9857/2016, [Северо-Западного от 20.08.2018 № А21-4555/2017](#) округов). Из документов инспекции не ясно, кто именно организовал схему по уходу от налогов. Кассация отменила решения нижестоящих судебных инстанций, проверяющие незаконно предъявили повышенный штраф ([постановление АС Поволжского округа от 08.02.2019 № А65-14053/2018](#)).
- об умысле свидетельствует непредставление пояснений об осмотрительности. Суд подчеркнул, что неосторожность при выборе контрагента нельзя приравнять к умыслу ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 08.06.2016 № А67-2504/2015](#)).
- **Конституционный суд не раз говорил, что санкции должны быть справедливыми и соразмерными** ([постановления от 25.02.2014 № 4-П, от 14.02.2013 № 4-П](#)) Наличие отягчающих обстоятельств не мешает учесть смягчающие обстоятельства (). Чем больше вы заявите смягчающих обстоятельств, тем меньше будет штраф. Даже наличие умысла не помешает снизить штраф ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 13.11.2019 № А27-23267/2018, письмо ФНС от 12.05.2020 № БВ-4-7/7751@](#)).
- арбитражный суд не вправе переqualифицировать налоговое правонарушение с п. 3 ст. 122 НК РФ на п. 1 ст. 122 НК РФ, [13 ААС от 10.05.2018 по делу № А21-4555/2017, ООО "Абсолют"](#)
- Если ИФНС уже значительно снизили штраф, суд оставит ходатайство об уменьшении санкций без удовлетворения ([постановление Восьмого ААС от 27.12.2019 № А70-6888/2019](#)).
- **отягчающие обстоятельства не препятствуют применять смягчающие** [АС Поволжского округа от 27.05.2019 № А12-4557/2018, \(постановление АС Центрального округа от 05.07.2018 № А08-9621/2016\)](#).

Штраф в период банкротства

- Мотивированно ходатайствовать в арбитражных судах о направлении судом запроса в Конституционный Суд РФ о несоответствии нормоположений [п. 1 ст. 63](#), [п. 1 ст. 81](#), [п. 2 ст. 95](#), [п. 1 ст. 126](#) Закона о банкротстве [Конституции Российской Федерации](#) ([ст. 13](#) АПК РФ), в части нарушения конституционного принципа правовой определенности.
- 3. Направлять жалобы на нарушение конституционных прав и свобод в Конституционный суд РФ нормоположениями [п. 1 ст. 63](#), [п. 1 ст. 81](#), [п. 2 ст. 95](#), [п. 1 ст. 126](#) Закона о банкротстве, в части нарушения конституционного принципа правовой определенности (если имеется право на обращение и жалоба допустима в соответствии со ст. 96 и 97 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации»).
- Согласно [ст. 63](#) Закона о банкротстве (в ред. [Федерального закона](#) от 29.12.2014 № 482-ФЗ; начало действия с 29.01.2015):
- С даты вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения наступают следующие последствия:
- **не начисляются неустойки (штрафы, пени) и иные финансовые санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей**, за исключением текущих платежей.
- Положения закона о банкротстве об освобождении банкротов от начисления штрафных санкций, не касаются штрафов за налоговые правонарушения, совершенные до начала процедуры банкротства (Определение КС РФ от 27.10.2022 N 2792-О)

Штрафы в налоговом споре

- Если компания признана виновной в совершении налогового правонарушения, суд может снизить размер штрафа, но не свести его к нулю. [Определение ВС от 05.02.2019 № 309-КГ18-14683](#)
- Ст 112 НК РФ – Постановление арбитражного суда Центрального округа от 09.07.2018г № Ф10-2302/2018 по делу № Ф36 – 4553/2017, Постановление Тринадцатого арбитражного суда от 06.07.2018 № 13АП-12359/2018 по делу № Ф56-87754/2017, Постановление 7 арбитражного апелляционного суда от 02.07.2018г. № 07АП-4874/2018 по делу А27-1017/2018 – перечень статьи не является исчерпывающим и суд в праве с учетом конкретных обстоятельств признать в качестве смягчающих обстоятельств прямо не указанные обстоятельства в ст 112 НК РФ
- Постановление арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 31.01.2017г. № Ф04-6644/ 2016 по делу № Ф27-4936/2016 – право относить те или иные фактические обстоятельства не предусмотренные статьей 112 НК РФ к обстоятельствам смягчающим ответственность НП предоставлено как налоговому органу при производстве по делу о налоговом правонарушении так и суду. И Суд признал в качестве смягчающих обстоятельств тяжелое финансовое положение.
- Суд может учитывать неограниченный круг обстоятельств, смягчающий размер ответственности налогоплательщика (налогового агента), исходя из фактических материалов дела Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.04.2017г. № Ф07-2479/2017, Ф07-2486/2-16 по делу № Ф13-7201/2015
- Проверьте период, за который наложили штраф – ст. 120, 122,123 и остальные- Пленум ВАС №57 от 30.06.2013
- Штраф на авансы не начисляется [определение от 18.04.2018 № 305-КГ17-20241](#)
- Проверить переплату [письмо МФ от 24.10.2017 № 03-02-07/1/69682](#)
- Техническая ошибка Конституционный суд решил, что если нет доказательств преднамеренности действий и нарушение допущено в результате технической ошибки, то штрафовать агента нельзя ([постановление от 06.02.2018 № 6-П](#)) КС от 06.02.2018 № 6-П- при несвоевременном перечислении налога штрафа не будет, если правильно исчислил и уплатил сам налог и пени и Незамедлительно и добросовестно уплачивать недоимку (постановление от 20.04.2017 № Ф09-1922/17
- Минфин считает, что компания освобождается от ответственности, только если она получила ответ на свой собственный запрос (письмо от 20.07.2009 № 03-01-11/4–176). Но суды подчеркивают, что освобождение действует в отношении всех нарушителей, которые следовали разъяснениям Минфина (к примеру, постановления ФАС Московского округа от 14.05.2014 № Ф05-3824/14, Президиума ВАС от 30.11.2010 № ВАС-4350/10).
- АС Восточно-Сибирского округа указал, что проверяющие не установили, какие именно лица умышленно совершили вмененное нарушение. Они не доказали, что действия компании и контрагентов согласованы. Кроме того, они не доказали, что общество осознавало противоправный характер своих действий, желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий (постановление от 28.11.2017 № Ф02-6341/2017).

- Штраф одновременно по ст. 119 НК РФ и 122 НК РФ невозможен???? ВС РФ № 308-ЭС22-1936 от 26 августа 2022 г. Дело № А32-17746/2020 по делу индивидуального предпринимателя Е.В. Адонина.
- **Организация/ИП может уплатить только половину штрафа за валютное нарушение, если перечислит его в течение 20 дней со дня вынесения штрафного постановления. Норма о 50%-й скидке при быстрой уплате штрафа установлена [ч.1.3-3 статьи 32.2 КоАП](#).**
- [Письмо ФНС от 18.01.2023 № ШЮ-4-17/442@](#)

Суд может учитывать неограниченный круг обстоятельств, смягчающий размер ответственности налогоплательщика, исходя из фактических материалов дела АС СЗО от 14.04.2017г. № Ф07-2479/2017, Ф07-2486/2-16 по делу № Ф13-7201/2015

- **1) Привлечение к налоговой ответственности впервые за данное правонарушение.** Определение Верховного суда РФ от 18.09.2017г. № 303-КГ17-12676 по делу № Ф59-4805/2016 – признали социальную значимость деятельности заявителя (подача тепла), привлечение к налоговой ответственности за налоговое правонарушение впервые, тяжелое финансовое положение
- В арбитражных судах учитывают геополитическую обстановку.
-
- **2)ПОЛИТИКА** «Принимая во внимание складывающуюся сложную экономическую и геополитическую ситуацию в РФ и в мире, что повлекло, в том числе, повышение ставки рефинансирования Центробанком, суд считает примененные штрафные санкции по п. 3 ст. 122 НК РФ несоизмеримыми по отношению к вменяемому правонарушению и сумме доначисленного налога».
- Штраф за налоговое правонарушение снижен в пять раз!
- Решение Арбитражного суда Алтайского края от 17.11.2022 по делу № А03-6649/2022.

Штрафы в налоговом споре

- 2) отсутствие умысла (постановление АС Северо-Кавказского округа от 24.05.2017 № Ф08-3144/2017)
- 3) Проявление максимальной степени осмотрительности и осторожности при выборе в качестве контрагентов, что подтверждается представленными документами.
- 3) Выполнение письменных разъяснений ведомств по вопросам налогообложения — обстоятельство, **исключающее вину** компании (подп. 3 п. 1 ст. 111 НК, постановление АС Северо-Западного округа от 22.09.2016 № Ф07-7001/2016). 4) Наличие благодарностей
- 5) наказание несоразмерно тяжести совершенного нарушения. Контролеры не доказали, что компания причинила ущерб государству или третьим лицам. постановление АС Поволжского округа от 28.03.2018 № Ф06-31642/2018 или штраф несоразмерен тяжести нарушения, тяжелое фин состояние, наличие положительной репутации, (постановление АС Западно-Сибирского округа от 25.01.2017 № Ф04-6685/2016)
- 6) Тяжелое материальное положение- наличием дебиторской и кредиторской задолженности, наличием обязательств по выплате з/п (расчет, аналитические регистры и т.п.), незначительным остатком денег на счете (выписка банка), расчетом финансового положения в случае уплаты всех налогов, пени, штрафа, наличием задолженности по коммунальным платежам, арендным платежам, по оплате лизинговых платежей, процентов по кредитам (регистры бухгалтерского учета), наличием убытков по предыдущим годам в качестве финансового результата, результатами анализа (динамики) нескольких лет, свидетельствующими о снижении прибыли предприятия, наличием неисполненных обязательств по подписанным контрактам.
- **КРОМЕ НДС** ААС от 15.02.2019 № А12-24160/2018 АС Западно-Сибирского округа от 31.01.2017г. № Ф04-6644/ 2016 по делу № Ф27-4936/2016, Постановление арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.03.2018г. № ф07-507/2018 по делу № А66-1817/2017
- 7) статус субъекта малого предпринимательства [АС Удмуртской Республики от 15.02.2019 № А71-22593/2018](#)
- 8) Сдать уточненку и заплатить налог **ДО** вынесения Решения АС Поволжского округа в постановлении от 01.11.16 № Ф06-14334/2016. - Налогоплательщик признал вину и добровольно уплатил недоимку ([постановление АС Волго-Вятского округа от 02.09.2020 № А38-8335/2019](#));

Штрафы в налоговом споре

- 9) **Кадровые проблемы**
- 10) **Благотворительность** [АС Москвы от 02.05.2017 № А40-20295/2017](#), Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18.04.2018 № Ф05-2087/2018 по делу А41-54036/2017
- **Организация не вправе включать в состав «прибыльных» расходов затраты, произведенные в рамках благотворительной деятельности.**

[Письмо Минфина от 14.03.2019 № 07-01-09/16696](#)

- 11) отсутствие негативных последствий для бюджета ([постановление АС Северо-Западного округа от 12.10.2020 № А56-112435/2019](#));
- **12) Штраф в связи с неправомерным возмещением НДС- нельзя** ВС от 04.07.2016 N 309-КГ16-6729 по делу N А60-25949/2015
- **13) Сложное финансовое положение, связанное со снижением выручки** Постановление арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.03.2018г. № ф07-507/2018 по делу № А66-1817/2017 инспекция учла в качестве смягчающих сложное финансовое положение, связанное со снижением выручки организации за 2015г на 29% по сравнению с 2014г, наличие кредиторской задолженности у нас есть? Коммерческие и иные интересы организаций могут быть нарушены в случае произвольного распространения в конкурентной или криминальной среде значимой для бизнеса конфиденциальной информации. Это подтверждает и Конституционный суд, не забывайте ссылаться на позицию КС в своих жалобах и ходатайствах ([определение КС от 30.09.2004 № 317-О](#)).
- 13.1) Единовременное изъятие внушительной недоимки, пеней и санкций в условиях сложной экономической ситуации из-за распространения коронавируса и ограничений может привести к прекращению деятельности компании. Судьи снизили штраф до 1,4 млн руб. ([решение АС Рязанской области от 21.05.2020 № А54-11524/2019](#)).

Штрафы в налоговом споре

- **14) Социальная значимость** – [Решение АС Саратовской области от 18.02.2019 № А57-15197/2018](#)- пек хлеб... Постановление арбитражного суда Московского округа от 07.02.2017г. № Ф05-22260/2016 по делу № Ф40-15231/2016 – суд учел социальную значимость плательщика поскольку он является исполнителем по государственным оборонным заказам и участником целевой федеральной программы. Социальная значимость АС Восточно-Сибирского округа от 28.04.2017 № Ф02-1554/2017 его сфера деятельности (здравоохранение, образование, жилищно-коммунальное хозяйство, сельское хозяйство и др.), наличие значительной численности сотрудников (свыше 100 человек), строительство социальных объектов, принадлежность к крупным предприятиям, ведение некоммерческой деятельности, выплата заработной платы выше среднего показателя по отрасли по организациям со значительным количеством сотрудников (например, свыше 100 человек).
- **15) Наличие спорных нормативных трактовок, разъяснений** П.п 7 ст 3 НК РФ
- **16) наличие на иждивении предпринимателя несовершеннолетних детей, осуществление благотворительной деятельности заявителем**[АС Чувашской Республики от 14.02.2019 № А79-9922/2018](#)
- **17) Бюджетное учреждение** [АС Приморского края от 12.02.2019 № А51-26256/2018](#)
- **18)** в ходе рассмотрения дела налоговики не опровергли довод заявителя, что он является добросовестным налогоплательщиком [АС Московской области от 17.12.2018 № А41-90234/2018](#)
- **19)** доказательства наличия дебиторской и кредиторской задолженности общества перед контрагентами по договорам и кредитными учреждениями. То есть ведение активной предпринимательской деятельности само по себе может быть условием для смягчения наказания [АС Челябинской области от 27.02.2019 № А76-40193/2018](#)
- **20) Личные тяжелые обстоятельства у бухгалтера** Суд снизил размер штрафа в 10 раз ([постановление Восемнадцатого ААС от 21.02.2017 № А76-27244/2016](#)).
- **21)** компания добровольно погасит недоимку, начисленную в ходе налоговой проверки ([постановления АС Северо-Кавказского от 03.02.2017 № А61-1670/2016, Западно-Сибирского от 25.09.2015 № А45-20130/2014](#) округов)
- **22)** сбой в бухгалтерской программе, неисправность компьютера, неполадки с интернетом и пр. ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 30.08.2016 № А32-22547/2015](#)).
- **23)** компания не использует налоговые схемы ([постановление АС Уральского округа от 20.04.2017 № А60-31877/2016](#));
- **24)** взыскание штрафа может повлечь задержку зарплаты ([постановление АС Поволжского округа от 17.10.2018 № А65-41927/2017](#));
- **25) ФИЗИКИ:** тяжелое состояние здоровья, в том числе инвалидность, болезнь во время совершения нарушения; совершение правонарушения в силу личных или семейных обстоятельств; тяжелое материальное положение (отсутствие дохода и пр.); нахождение на иждивении детей и других членов семьи.
- **26)** Внесение изменений в налоговую декларацию Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

Определение от 17 января 2022 № 309-ЭС21-26067 (с. Тютин Д. В., Траст).

Суд округа указал, что налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые во исполнение этих сделок финансово-хозяйственные операции, а потому признание **гражданско-правовой сделки недействительной без проведения реституции (приведения сторон сделки в первоначальное состояние)** не может являться основанием для внесения изменений в налоговые декларации, расчеты. При таких обстоятельствах, оснований для возврата заявленной суммы налога у инспекции не имелось.

О налоге на прибыль при получении организацией-банкротом доходов от реализации имущества в ходе процедуры банкротства. Доходы, полученные организацией-банкротом при реализации имущества, признаются доходами от реализации и подлежат учету в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль на дату реализации такого имущества.

(Письмо Минфина России от 01.02.2022 N 03-03-07/6429)

Прибыль банкротство

- Решение суда:
Отказывая в удовлетворении заявления конкурсного управляющего организации к Межрайонной инспекции ФНС России № 14 по Республике Татарстан о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, суд отметил, что сам по себе факт признания сделки недействительной не влечет за собой налоговых последствий. НК РФ не предусматривает последствия признания сделки недействительной для определения налоговых обязательств по налогу на прибыль. Поскольку договор займа как на момент проведения проверки, так и в настоящий период времени отражен организацией в бухгалтерском учете, включение налоговым органом дебиторской задолженности в доходы налогоплательщика при исчислении налога на прибыль правомерно.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 10.06.2020 № Ф06-59408/2020 по делу № А65-37816/2018
- Выплатил дивиденды, заплатил НДФЛ... банкротство. Арбитражный управляющий оспорил выплату дивидендов. И подал на возврат НДФЛ., Ясно сказано- вернут дивиденды, тогда и налог можно..АС УО от 18.10.2021 по делу NA76-52222/20**
- Банкрот? Продаешь имущество? ДОход! ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2021 N 03-03-06/1/4617**
- Тот факт, что организация находится в процедуре банкротства, не означает, что она может не платить налог на прибыль с получаемых доходов.
- Источник: [Письмо Минфина от 21.04.2021 № 03-03-07/30271](#)
- Сам по себе факт признания сделки недействительной не влечет за собой налоговых последствий, поскольку в силу прямого указания п. 3 ст. 2 ГК РФ. Гражданское законодательство не применяется к налоговым отношениям, если иное не предусмотрено законодательством, а НК РФ не предусматривает последствия признания сделки недействительной для определения налоговых обязательств по налогу на прибыль.

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

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

Поскольку договор займа, как на момент проведения проверки, так и в настоящий период времени отражен налогоплательщиком в бухгалтерском учете, включение налоговым органом дебиторской задолженности в доходы налогоплательщика при исчислении налога на прибыль является законным и обоснованным.
- с даты введения в отношении должника процедуры наблюдения проценты по долговому обязательству не начисляются. Проценты, начисленные в соответствии с Законом N 127-ФЗ за период проведения наблюдения (мораторные проценты), подлежат отражению в налоговом учете налогоплательщика с даты введения в отношении должника процедуры наблюдения до даты введения следующей процедуры банкротства в размере ставки рефинансирования, установленной Банком России на дату введения наблюдения. При этом датой признания внереализационного дохода является дата поступления суммы указанных процентов на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика.
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.09.2021 N 03-03-06/1/71091

прибыль

- Налоги и банкротство:
- Развитие судебной практики по банкротству должника единственным кредитором - ФНС.
- Постановление АС Московского округа от 28.11.2022 по делу А41-46313/2019
- https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/1947be38-ae6c-45aa-94f1-57f7c630750d/3a538e28-6643-46ce-b537-eedf7b95f743/A41-46313-2019_20221128_Reshenija_i_postanovlenija.pdf?isAddStamp=True
- Карточка дела <https://kad.arbitr.ru/Card/1947be38-ae6c-45aa-94f1-57f7c630750d>
- Уплата налога на прибыль с доходов, полученных при реализации имущества банкрота.
- Определение ВС РФ от 24.11.2022 №310-ЭС19-11392 (2) https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/d8d54365-6496-4f54-8e39-13e3fb5c4563/058c1109-abd0-405b-a79f-ca0ec4f2fcfb/A09-15885-2017_20221124_Opredelenie.pdf?isAddStamp=True
- Карточка дела <https://kad.arbitr.ru/Card/d8d54365-6496-4f54-8e39-13e3fb5c4563>

- Если материальные потери организации – дело рук ее сотрудника, фирма вправе потребовать у виновника возместить причиненный им ущерб. Сумму полученного от работника возмещения следует учесть во внереализационных доходах (п. 3 ст. 250 НК), а сумму причиненного ущерба можно включить во внереализационные расходы. Что же касается восстановления НДС по утраченному имуществу, то Минфин в данном вопросе предлагает руководствоваться постановлением ВАС от 30.05.2014 № 33. А в нем говорится, что выбытие имущества по причине, не связанной с реализацией (т.е. по причине порчи, хищения и т.д.), не относится к операциям, учитываемым при формировании НДС-базы. И восстанавливать НДС по такому имуществу не нужно. Правда, при условии, что у организации есть документы, подтверждающие факт и обстоятельства выбытия этого имущества.
- С момента введения процедуры банкротства АУ прекращает в налоговом учете по налогу на прибыль начисление процентов по долговым обязательствам должника, в отношении которого возбуждено производство по делу о банкротстве ([п. 6 ст. 250 НК РФ, ст. 126 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ](#))?
- Отсрочка и рассрочка банкротам не позволена
- Минфин ПИСЬМО от 26 ноября 2019 г. N 03-02-07/1/91525