

**Северо-Западное Территориальное Отделение
саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «СОДРУЖЕСТВО»
с участием юридической компании «Ди Си Оу»
представляет:**

Выездная налоговая проверка (ВНП) – стратегия и методика защиты налогоплательщика



1

СТРАТЕГИЯ ИФНС
ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ
КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

2

ЗАДАЧИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА
МЕДИАТИВНОЕ СОГЛАШЕНИЕ

3

СТРАТЕГИЯ и ТАКТИКА
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

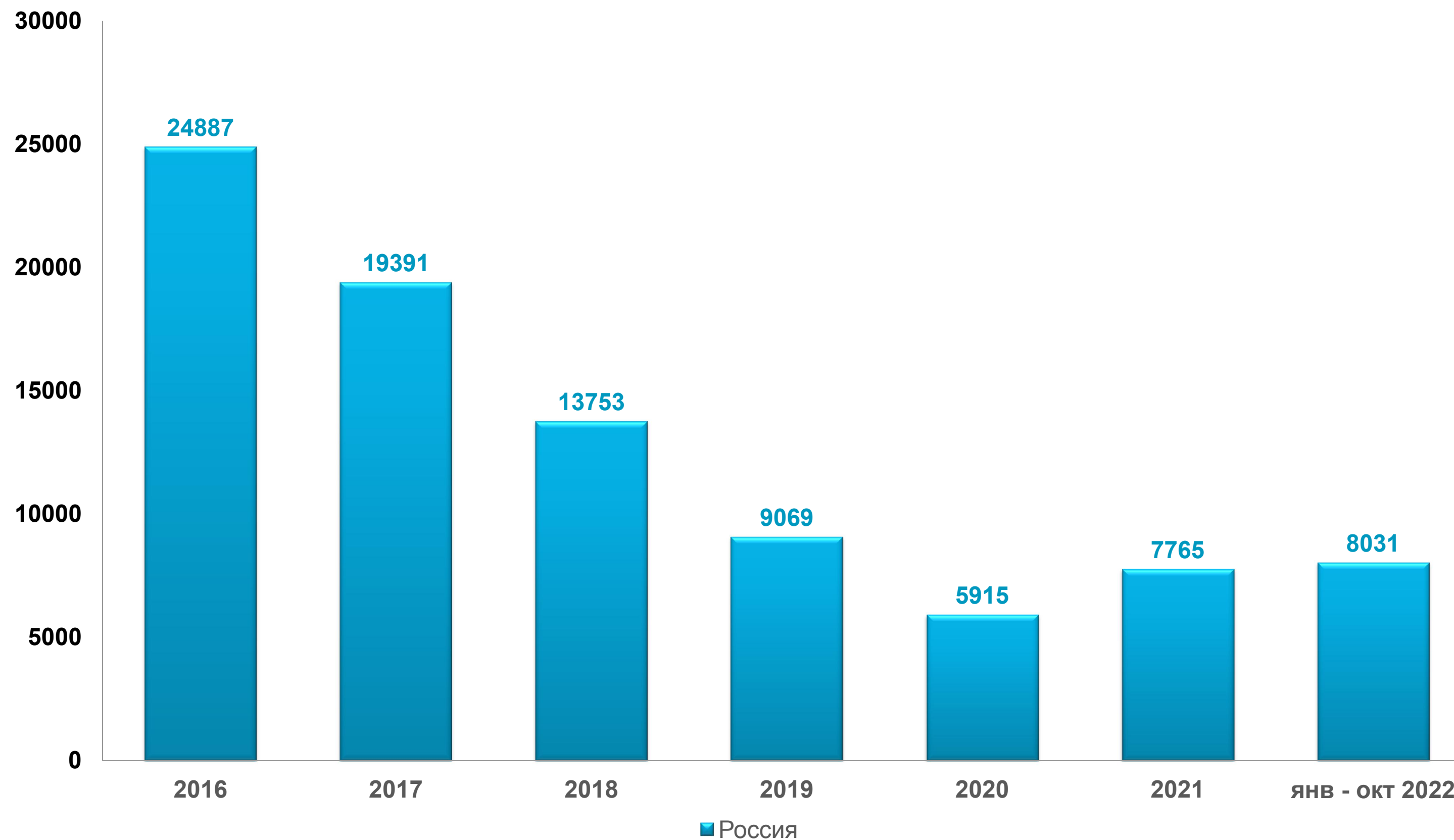
4

СУБСИДИАРНАЯ и УГОЛОВНАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

СОДЕРЖАНИЕ

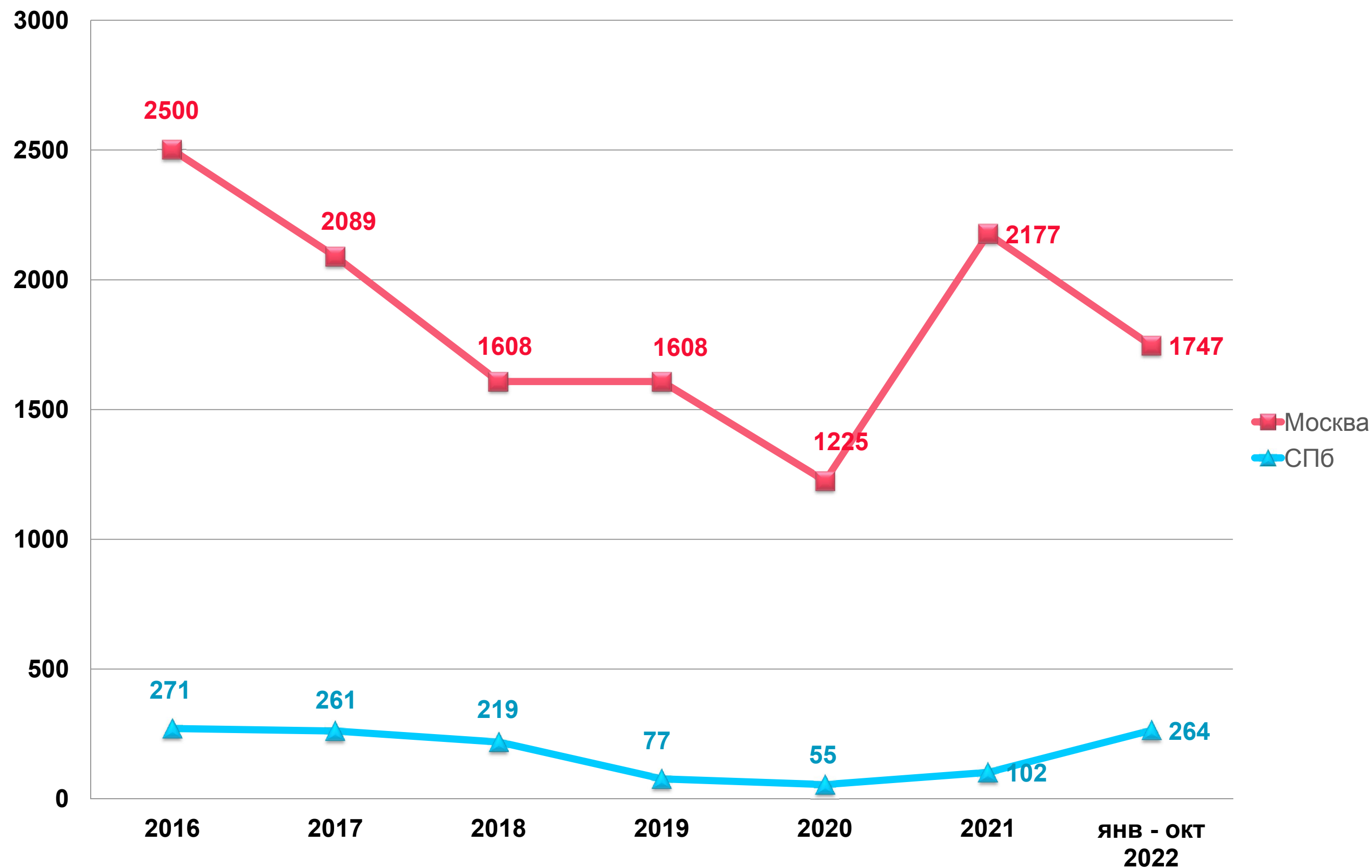
КОЛИЧЕСТВО ВВП: РОССИЯ

2016-2022 гг.



* По данным ФНС РФ

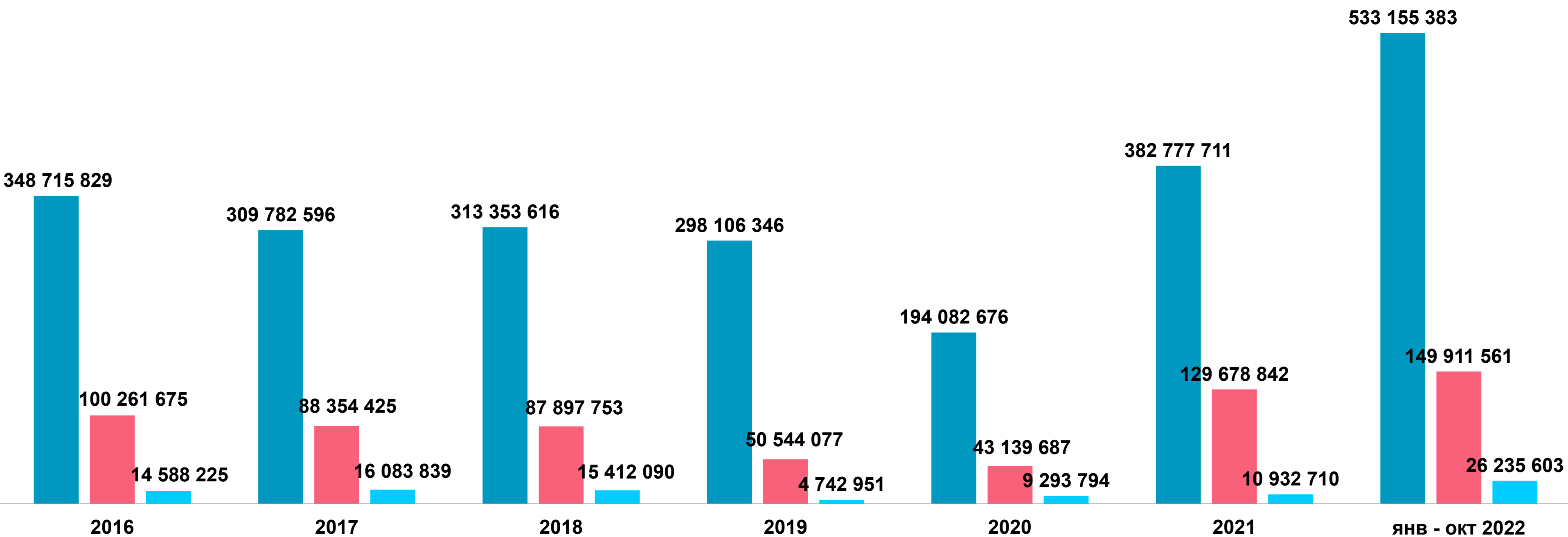
КОЛИЧЕСТВО ВВП: Москва и СПб 2016-2022 гг.



* По данным ФНС РФ

ДОПОЛНИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕНО ПЛАТЕЖЕЙ (ВКЛЮЧАЯ НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ И ПЕНИ) В РЕЗУЛЬТАТЕ ВНП (ВСЕГО, ТЫС. РУБ.)

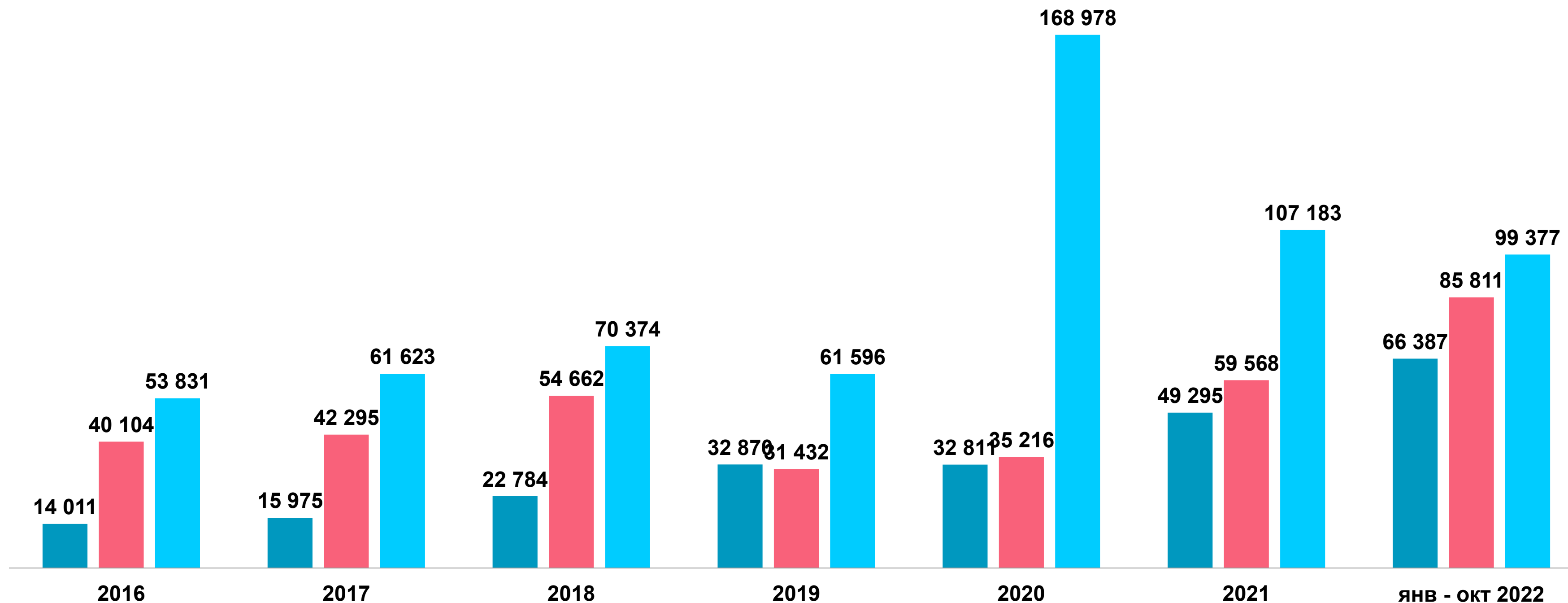
■ Россия ■ Москва ■ СПб



* По данным ФНС РФ

ДОПОЛНИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕНО ПЛАТЕЖЕЙ (ВКЛЮЧАЯ НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ И ПЕНИ) В РЕЗУЛЬТАТЕ ВНП (СРЕДНЯЯ СУММА, ТЫС. РУБ.)

■ Россия ■ Москва ■ СПб



* По данным ФНС РФ

НОВАЯ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ МИФНС № 30 В СПБ

В Петербурге начала работу новая МИФНС № 30. Ее основные задачи:

- аналитика и сбор больших данных;
- выявление налогоплательщиков для проведения выездной проверки;
- проведение выездных налоговых проверок.

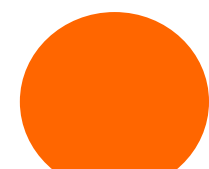
К вызовам в эту инспекцию нужно относиться **внимательно и не игнорировать**. Обязательно обеспечить присутствие налогового консультанта на совещаниях в МИФНС № 30!

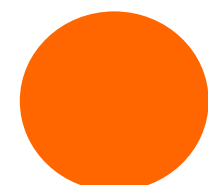


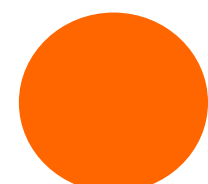
КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РИСКОВ

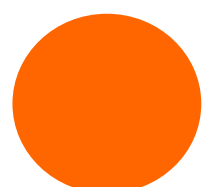
Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@

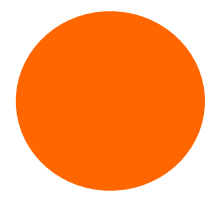
"Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"

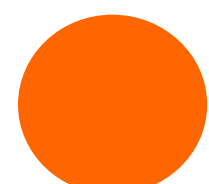
 **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА МЕНЬШЕ
СРЕДНЕОТРАСЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ**

 **ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ ДОЛЯ ВЫЧЕТОВ ПО НДС**

 **СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ ЗАРПЛАТА НА ОДНОГО РАБОТНИКА МЕНЬШЕ
ОТРАСЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ В РЕГИОНЕ**

 **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ЦЕПОЧКУ
КОНТРАГЕНТОВ**

 **НЕ ПОДАЧА ПОЯСНЕНИЙ ИЛИ ДОКУМЕНТОВ В
ИНСПЕКЦИЮ**

 **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ С ВЫСОКИМ НАЛОГОВЫМ РИСКОМ, В ТОМ ЧИСЛЕ С
ПРИВЛЕЧЕНИЕМ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК, РАБОТНИКОВ-ИНВАЛИДОВ**

**Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами
в процессе отбора объектов для проведения ВМП**

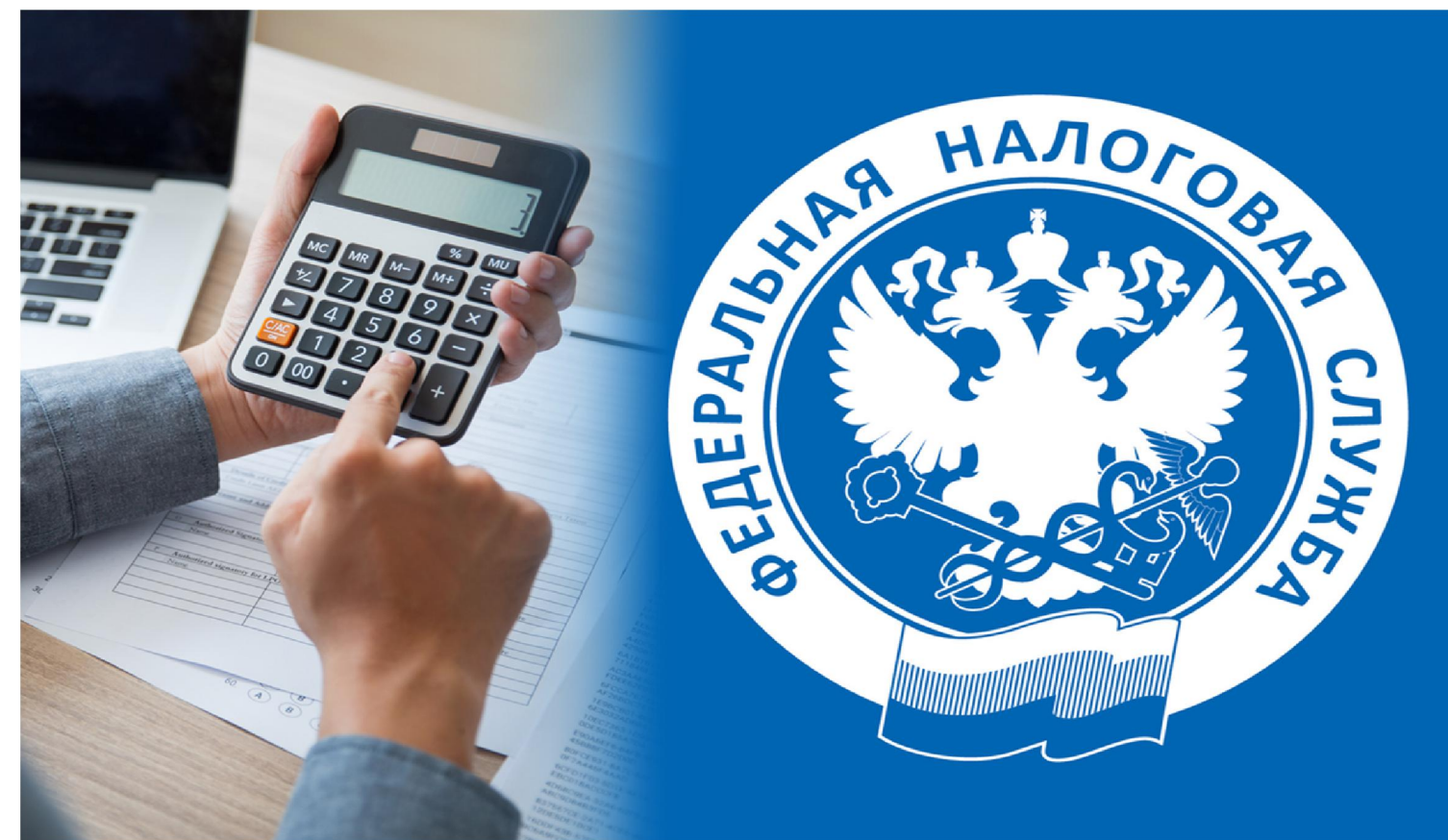
Приложение № 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № MM-3-06/333@

ТРЕВОЖНЫЕ СИГНАЛЫ

Тревожные сигналы или высокая вероятность проведения ВМП:

- камеральная проверка;
- предпроверочный анализ;
- вызовы на рабочие совещания или комиссии;
- блокировка счетов;
- требования о предоставлении пояснений о выявленных рисках;
- вызов в новую МИФНС № 30 по СПб

Внимание! Сегодня работа ФНС почти полностью оцифрована, ФНС в режиме реального времени получает большой объем информации и видит сомнительные операции и разрывы.



ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Перед решением о назначении выездной проверки, инспекция проводит ряд предпроверочных мероприятий, основные из них:

- **Вызов на рабочие совещания.** Участие обязательно! Желательно без генерального директора (хотя налоговики всегда просят именно его) и бухгалтера. По итогам совещания обязательно требовать составление протокола, который нужно вычитать и тщательно проверить!
- **Требование о предоставлении документов и/или пояснений.** Как правило, необходимо, отвечать на все требования ФНС, при этом обращать внимание на каком основании они запрашивают документы/пояснения. Ни в коем случае не надо давать того, чего не просят! Иногда лучше проигнорировать требование и получить штраф, чем ответить.

ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ: ВЫЗОВ НА СОВЕЩАНИЕ

- Обязательно **получите** протокол по итогам встречи
- **Очень внимательно** прочтите протокол, не торопитесь, **НЕ подписывайте** его без ознакомления
- Идите на вызов **только** в присутствии налогового консультанта
- Если инспекторы составили протокол, в котором написано то, чего вы не говорили, обязательно требуйте это исключить или написать в возражениях, что вы этого не говорили, ваши слова сильно искажены
- Если вы передали какие-то документы, которые доказывают вашу позицию, следует обязательно отразить это в протоколе



ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ: ВЫЗОВ НА СОВЕЩАНИЯ

Пример замечаний, изложенных в протоколе, составленном в МИФНС № 30:

- мы не согласны с выводами инспекции
- представлены доказательства нашей невиновности
- однако, мы готовы еще раз проанализировать наши хозяйственные отношения!

С выводом налогового органа о целенаправленном вовлечении в цепочку хозяйственных операций организаций, имеющих признаки «технических» налогоплательщик полностью не согласен. Строительные работы выполнялись, привлекаемые к ним организации прошли проверку добросовестности в объеме публичной информации, размещенной в открытых источниках. Доказательства этого предъявлены в письменном виде в ходе рабочего совещания. Вопрос заключения медиативного соглашения на совещании не обсуждался. Вместе с тем, налогоплательщик готов рассмотреть и проанализировать информацию налогового органа об указанных им контрагентах в целях оценки своих налоговых рисков. Для проведения внутреннего аудита и представления сведений в налоговый орган, с учетом необходимости обработки большого объема информации и документов налогоплательщик просит предоставить срок до 30.11.2022г.

ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ: ТРЕБОВАНИЕ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ/ПОЯСНЕНИЙ

Пример «уловок» налоговиков. Если инспекция направляет требование о предоставлении пояснений, а в требовании просит также и документы, документы предоставлять **НЕ НУЖНО**:

Требование № 37694 о представлении пояснений	<u>11.10.2022</u> <i>(дата)</i>
Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу <i>(наименование налогового органа)</i>	
в соответствии со статьей 88 ³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ), <i>(наименование налоговой декларации (расчета))</i>	
(номер корректировки 0), представленной Вами за 6 месяцев, кварталный 2022 года, в которой	
В связи с положениями п.8 ст. 6 422-ФЗ от 27.11.2018 объектом налогообложения получателями НПД не признаются доходы от оказания физическими лицами услуг (работ) бывшим работодателям (2 года с момента увольнения). Просим представить информацию о характере выполняемых ими работ в качестве сотрудников и виды услуг, оказываемые ими в качестве самозанятых <u>(копии договоров: трудовые, ГПХ; акты выполненных работ, заявки, сметы: штатное расписание; чеки и т.д.).</u> В течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего требования необходимо представить пояснения и (или) представить уточненные Расчеты по форме 6-НДФЛ.	

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) У АУДИТОРОВ

НК РФ позволяет налоговой истребовать документы у аудиторов (ст. 93.2 НК РФ). Это возможно в следующих случаях (п. 2 ст. 93.2 НК РФ):

- Документы (информация) служит основанием для исчисления и уплаты налога
- Если такие документы **БЫЛИ** истребованы у налогоплательщика и **НЕ БЫЛИ** предоставлены в налоговую при проведении в отношении него ВНП или проверки полноты и уплаты налоговой в связи с совершением сделок между взаимозависимым лицами

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) У АУДИТОРОВ

Решение об истребовании документов (информации) у аудиторов утверждено Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ (приложение № 22). Решение должно содержать следующие сведения:

- ✓ Реквизиты решения о проведении ВНП или проверки полноты уплаты/исчисления налоговой, а также предмет проверки и период, за который она проводится
- ✓ Дата направления налогоплательщику требования о предоставлении документов (информации) и срок представления истребуемых документов
- ✓ Сведения о факте непредставления налогоплательщиком документов
- ✓ Сведения об аудиторе, проводившем аудит
- ✓ Реквизиты документов, позволяющие их идентифицировать

Если указанных выше сведений нет, то решение незаконное и отвечать по существу на него не следует!

ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ. СТРАТЕГИЯ

В зависимости от конкретной ситуации (**все очень индивидуально!**), необходимо **четко определить** стратегию работы с инспекцией на предпроверочной стадии. Примеры:

- «**Выбора нет**». Если вы понимаете, что не правы и сумма претензий к вам большая = есть высокий риск выездной проверки. В таком случае, рекомендуем показать инспекции, что вы хорошие, ничего не боитесь и готовы доказывать это в период выездной проверки/судебном споре.
- «**Компромисс**». Если вы где-то не правы, а где-то правы, рекомендуем рассмотреть вариант подачи уточненной декларации и доплаты. **Внимание**: если вы доплачиваете за какой-то отдельный квартал по одному контрагенту, вы признаете его сомнительным = инспекция по этой компании от вас не отстанет = придется доплачивать по нему все.



Точно не работает: «Я все честно расскажу и меня отпустят»

Административный ресурс в лице «людей со связями», исключение из списков, которых нет, тайные договоренности, магические обряды и пр.

ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА



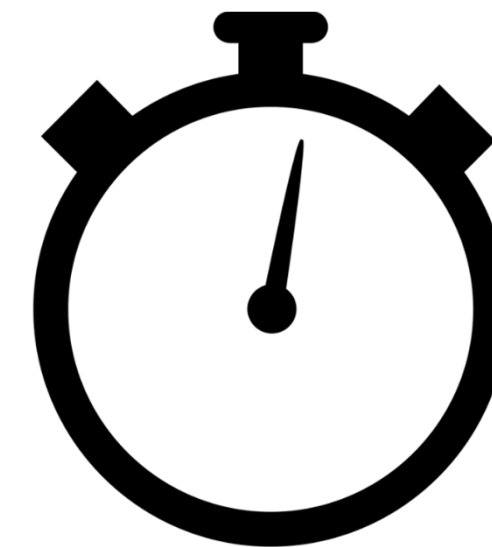
СРОКИ

Срок проверки - два месяца, течение срока может быть приостановлено и/или продлено.



НАЗНАЧЕНИЕ ПРОВЕРКИ

На основании решения руководителя или заместителя руководителя НО. Копия решения вручается Налогоплательщику.



ПЕРИОДЫ ПРОВЕРКИ

Общее правило - максимальный период ВНП (глубина проверки) - не более 3-х календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении ВНП.

ЗАДАЧИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА в ходе ВМП

Важно! Активное взаимодействие
с инспекторами

- 1 Обосновать финансово-хозяйственные операции в компании
- 2 Минимизировать финансовые санкции
- 3 Сохранить бизнес
- 4 Избежать привлечения руководителя и других контролирующих организацию лиц к субсидиарной ответственности
- 5 Избежать уголовно-правовых последствий для руководителя организации и других уполномоченных лиц

ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ФНС

Привлечение сторонних экспертов.

Налоговых консультантов, адвоката на этапе получения требований и вызовов в ФНС и полицию.

Подготовка сотрудников и контрагентов.

Необходимо предупредить сотрудников и разъяснить им их права и обязанности, связанные с проведением ВМП.

Работа с контрагентами, доверенности.

Сомнительные операции и сделки.

Подготовить доказательства проявления должной осмотрительности.

Подтвердить экономическую выгоду по сделкам с "проблемными" контрагентами.

Подготовить доказательства реальности сделки.

Предоставление документов и пояснений.

Разобраться, какие документы необходимо предоставлять, какие ФНС не вправе запрашивать.

Следить за предоставлением информации (поможет налоговый поверенный). Контролировать проведение допросов. Формировать свою позицию.

Сомнительные контрагенты.

Подготовить обоснование выбора именно этого контрагента, проведение процедуры проверки, контакты



НЕЛЬЗЯ

Утратить контроль: продавать, ликвидировать компанию, назначать руководителем номинала

Скрывать имущество: переводить бизнес, активы компании на другое юридическое лицо

Переводить юридическое лицо в другую налоговую инспекцию

Уклоняться от встреч с инспектором и полицией



МОЖНО и НУЖНО

Определить деловую цель сделки

Проверять контрагентов

Проявлять активное участие во взаимоотношениях с инспектором

Провести финансовый анализ организации с целью определения границы платежеспособности

Аргументировать
Признаки дробления
бизнеса в пользу
налогоплательщика

**Изъятие документов и
предметов (п. 14 ст. 89, ст. 94 НК РФ)**

**Допросы свидетелей,
в т. ч. работников (ст. 90 НК РФ)**

**Истребование
документов (п. 1 2 ст. 89, ст. 93 НК РФ)**

**Расширенные полномочия представителей ФНС
в рамках мероприятий налогового контроля**

До момента вынесения решения о проведении ВМП в отношении
налогоплательщика

1

До момента подготовки Акта и вынесения Решения по
итогам ВМП

2

В ходе судебного спора

3



МЕДИАТИВНОЕ СОГЛАШЕНИЕ

**Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об
альтернативной процедуре урегулирования споров
с участием посредника (процедуре медиации)»**

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ. ЧТО ЭТО ТАКОЕ?

Налоговая реконструкция - это способ расчета сумм доначислений по налогам исходя из их реального экономического смысла.

Например, по сделке, по которой произошло злоупотребление или искажение фактов хозяйственной деятельности, доначисления рассчитываются с учетом реально понесенных налогоплательщиком расходов и вычетов НДС, как если бы налогоплательщик не допускал нарушений (см. п. 2 Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@).

Виды: налог на прибыль и НДС.

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ. РИСКИ

Налоговую реконструкцию нужно применять очень осторожно, есть риски:

- Если вы просите применить реконструкцию по налогу на прибыль, то **вы автоматически признаете неправомерность налоговых вычетов по НДС**
- Не надо просить реконструкцию, если вы не можете подтвердить реального поставщика/продавца. В этом случае налоговая будет трактовать ваши действия как умышленные (уголовная ответственность!)
- **«No point to return»**. Надо доказывать правомерность на всех последующих этапах налогового спора



Решение должно быть очень взвешенным, предварительно нужно провести глубокий анализ!

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ. ПРИМЕР КАК НЕ НАДО ЕЕ ПРИМЕНЯТЬ

Выдержки из решения инспекции о привлечении к ответственности от ноября 2022:

Платежи со стороны ООО в адрес ООО и ООО отсутствуют, из чего следует, что расчеты между сторонами не осуществлялись.

Стоит так же отметить, что Налогоплательщик, не представил каких либо документов, подтверждающих расчеты с данными организациями.

Так же налогоплательщик не представил, документы (информацию) свидетельствующие об исполнении строительно-монтажных работ персоналом ООО и ООО.

В то время как Инспекцией установлено, что ООО исполняло работы на объектах заказчиков собственными силами с участием штатных сотрудников и с привлечением физических лиц без официального оформления (подтверждено протоколами допросов).

Наличие у инспекции таких идентичных документов по одной и той же хозяйственной операции, но по разным контрагентам, подтверждает, что ООО намеренно предоставляет фиктивные документы по взаимоотношениям с контрагентами, что свидетельствует о намерении любым способом воспрепятствовать установлению налоговым органом фактических обстоятельств дела.

Данные факты указывают об умышленности действий налогоплательщика, а также свидетельствуют об искажении сведений о фактах хозяйственной жизни налогоплательщика, об объектах налогообложения, направленных исключительно на неуплату налогов.

ВНП ЗАВЕРШЕНА

ФНС



АКТ

Решение +
обеспечительные
меры

Требование

Важно! Суд не проводит проверку, он дает свою оценку позициям сторон

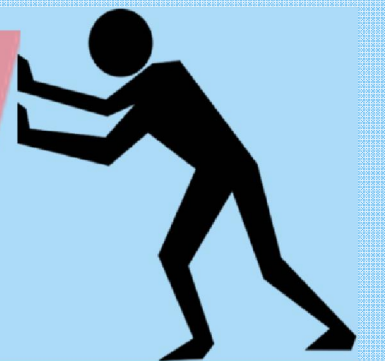
Иск о признании
недействительным
ненормативного акта
ФНС

Обеспечительные меры

Оспаривание решения

Оспаривание акта

Налогоплательщик



ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ ПОСЛЕ ПОЛУЧЕНИЯ РЕШЕНИЯ. ЧТО ЭТО ТАКОЕ?

У инспекции есть право вынести помимо основного решения о привлечения к ответственности, также и решение об **обеспечительных мерах**. Основной смысл таких мер – не допустить налогоплательщиком отчуждения имущества и сохранить активы для бюджета. Такими мерами могут быть (п. 10 ст. 101 НК РФ):

- Запрет на отчуждение недвижимого имущества;
- Запрет на отчуждение ТС, ценных бумаг, предметов дизайна служебных помещений;
- Запрет на отчуждение иного имущества.

Важно знать:

- Решение об обеспечительных мерах можно и нужно обжаловать;
- Решение вступает в силу с момента его вынесения! То есть, оно может вступить в силу даже до того момента, как вы его получите! Будьте готовы к сюрпризам!
- ФНС лоббирует внесение поправок о возможности вынесения ОМ в начале ВМП!

ОСНОВНЫЕ СРОКИ ДЛЯ ОБЖАЛОВАНИЯ

1

АКТ ВНП

Один месяц с момента
вручения

2

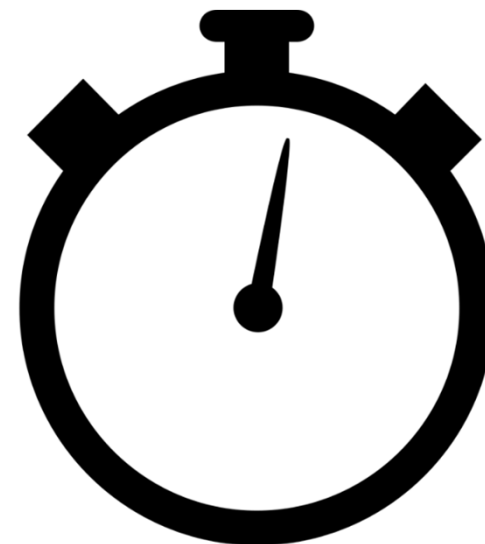
ДОП. К АКТУ

15 рабочих дней

3

РЕШЕНИЕ

Один месяц с момента вручения



УГОЛОВНО-ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Налоговые преступления — это преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов. В настоящее время уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений в российском законодательстве предусмотрена статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 Уголовного кодекса Российской Федерации.

**Проведение
проверки сведений,
свидетельствующих
о факте преступного
деяния**

**Возбуждение и
расследование
уголовного дела.
Обвинительное
заключение**

**Судебное
следствие.
Приговор**

СОСТАВЫ

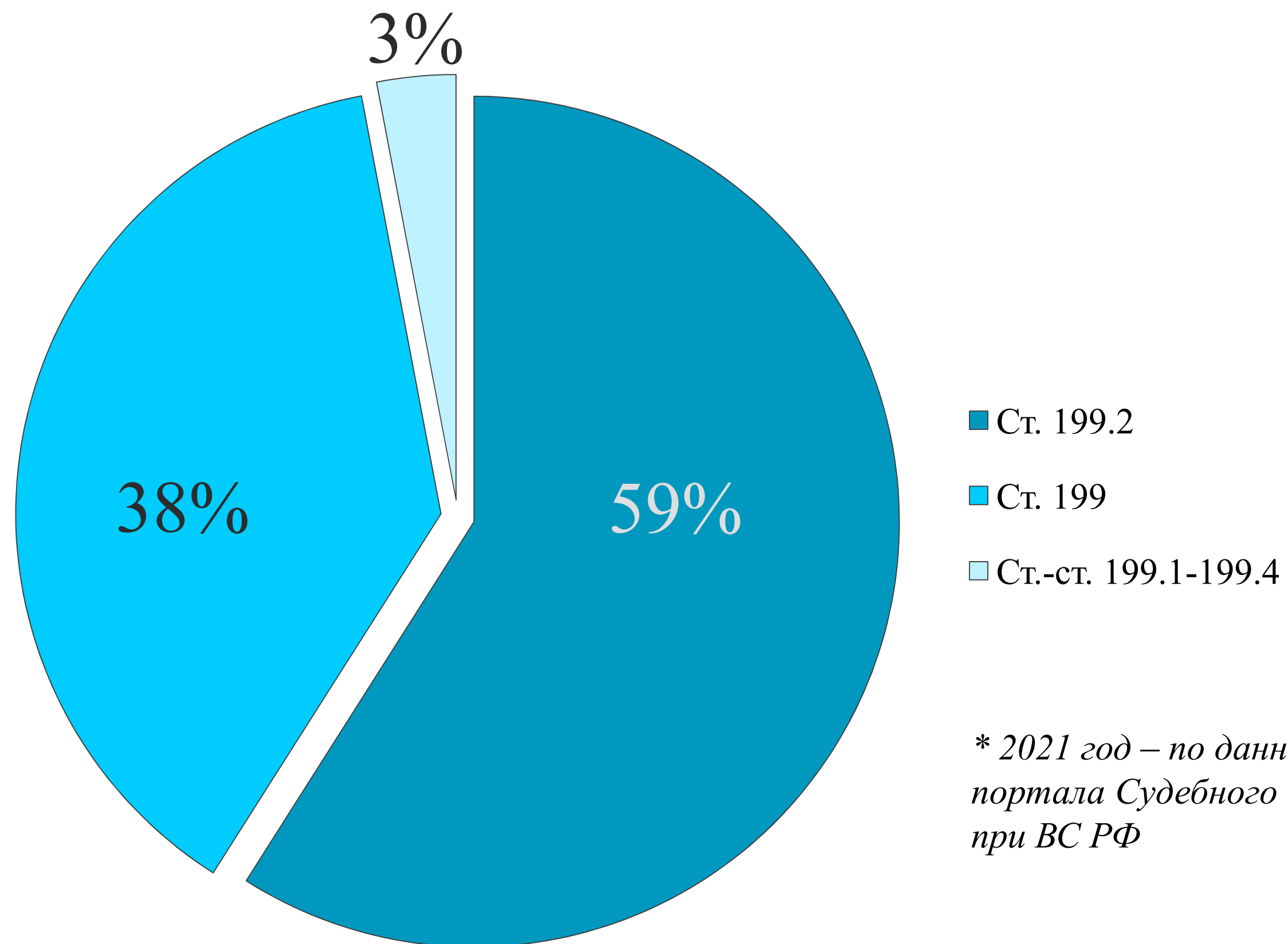
Налоговые преступления — это преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов.

Основные составы, предусматривающие ответственность за такие преступления это:

- Ст. 198 УК РФ – **Уклонение** ф. л. от уплаты налогов, сборов и (или) ф.л. - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов;
- Ст. 199 УК РФ – **Уклонение** от уплаты налогов сборов организацией-плательщиком;
- Ст. 199.1 УК РФ – **Неисполнение** обязанностей налогового агента;
- Ст. 199.2 УК РФ – **Соккрытие** денежных средств/имущества, за счёт которого должно производиться взыскание налогов;
- Ст. 199.3 УК РФ – **Уклонение** страхователя-ф.л. от уплаты страховых взносов;
- Ст. 199.4 УК РФ – **Уклонение** страхователя-организации от уплаты страховых взносов.

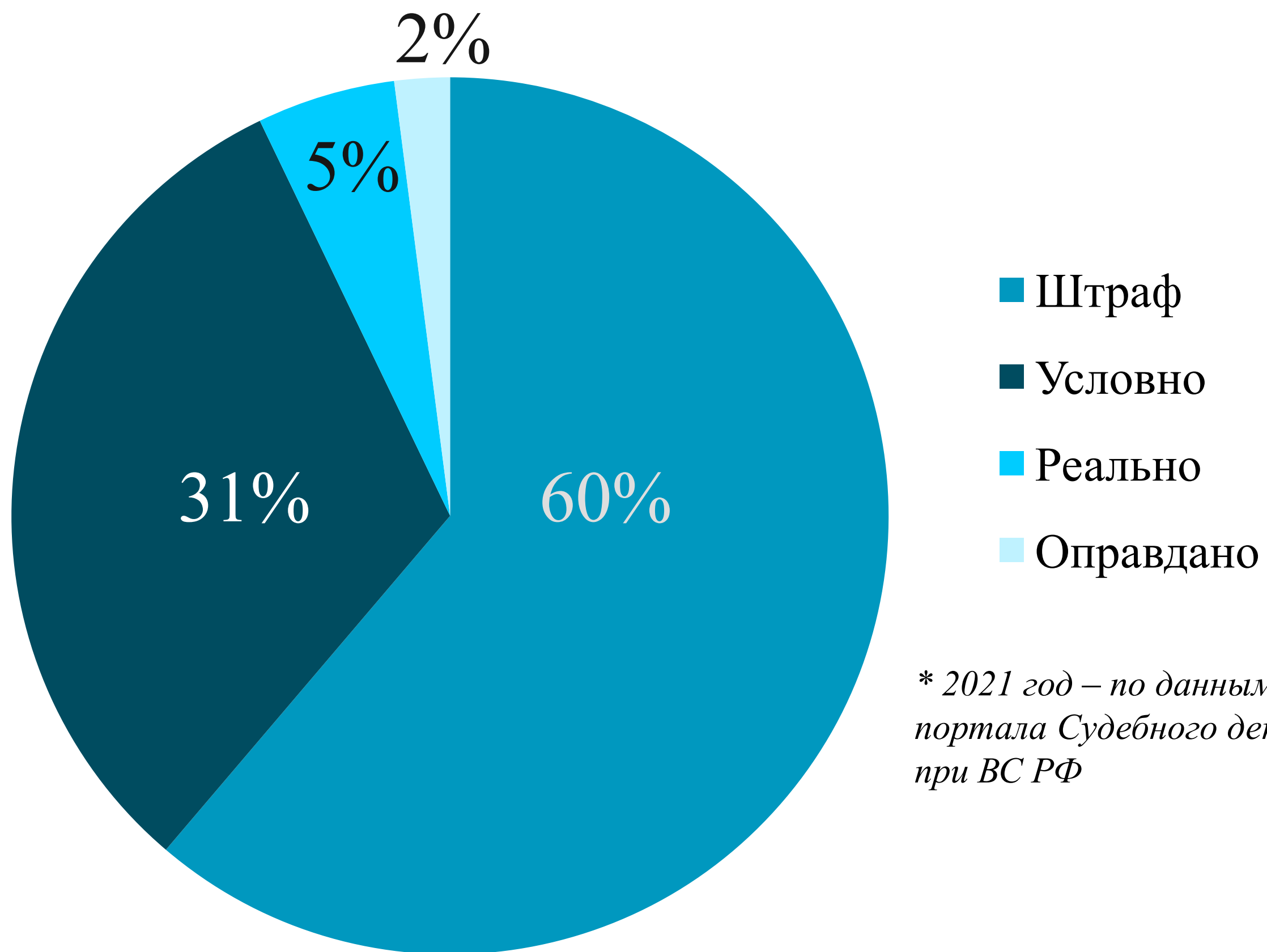


ПОПУЛЯРНОСТЬ НАЛОГОВЫХ СОСТАВОВ



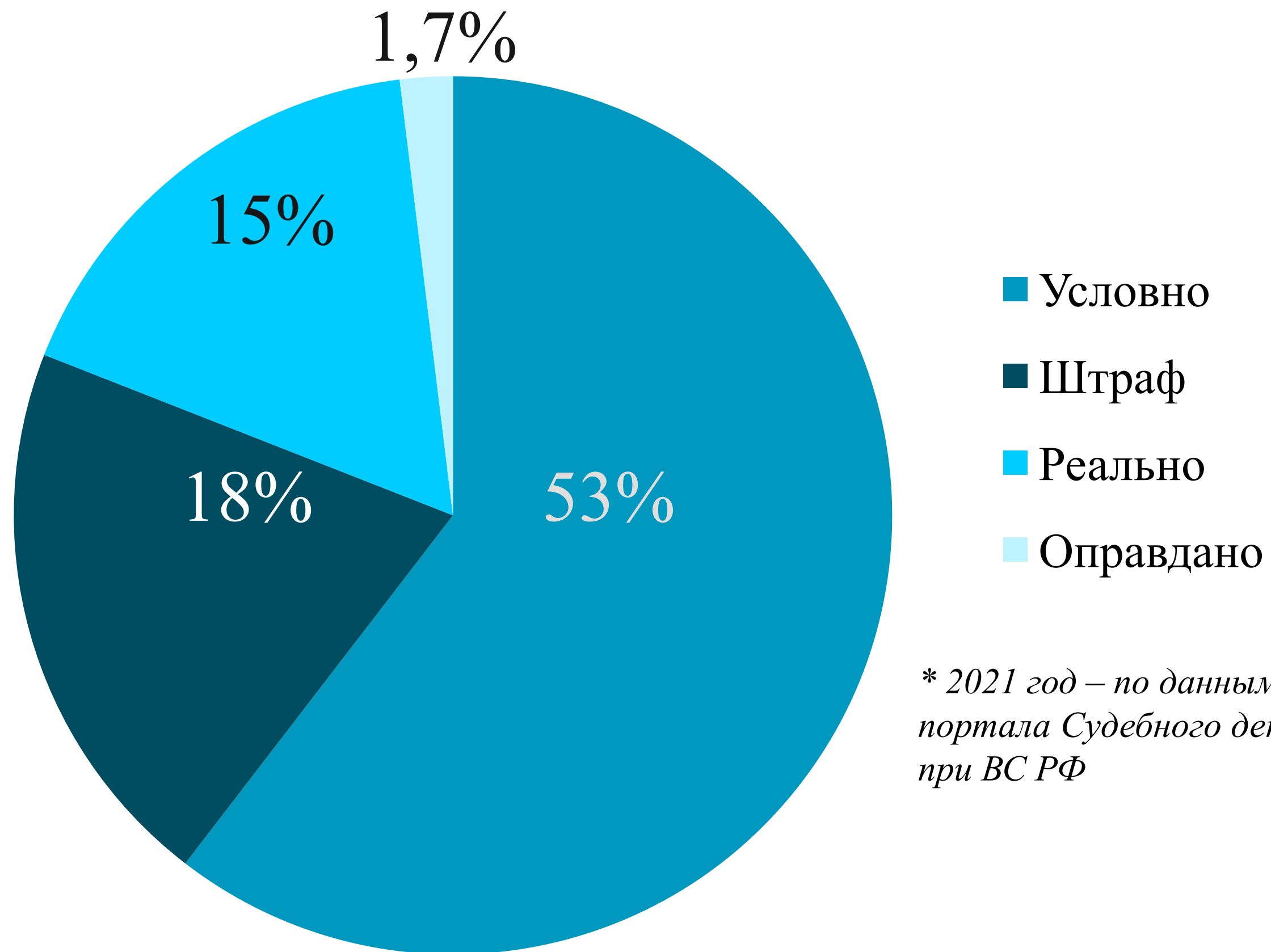
** 2021 год – по данным статистики
портала Судебного департамента
при ВС РФ*

НАЗНАЧЕНИЕ НАКАЗАНИЯ по ч. 2 ст. 199.2 УК РФ (в особо крупном размере)



** 2021 год – по данным статистики
портала Судебного департамента
при ВС РФ*

НАЗНАЧЕНИЕ НАКАЗАНИЯ по ч. 2 ст. 199 УК РФ (в особо крупном размере)



** 2021 год – по данным статистики
портала Судебного департамента
при ВС РФ*

КОГО ПРИВЛЕКАЮТ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ?

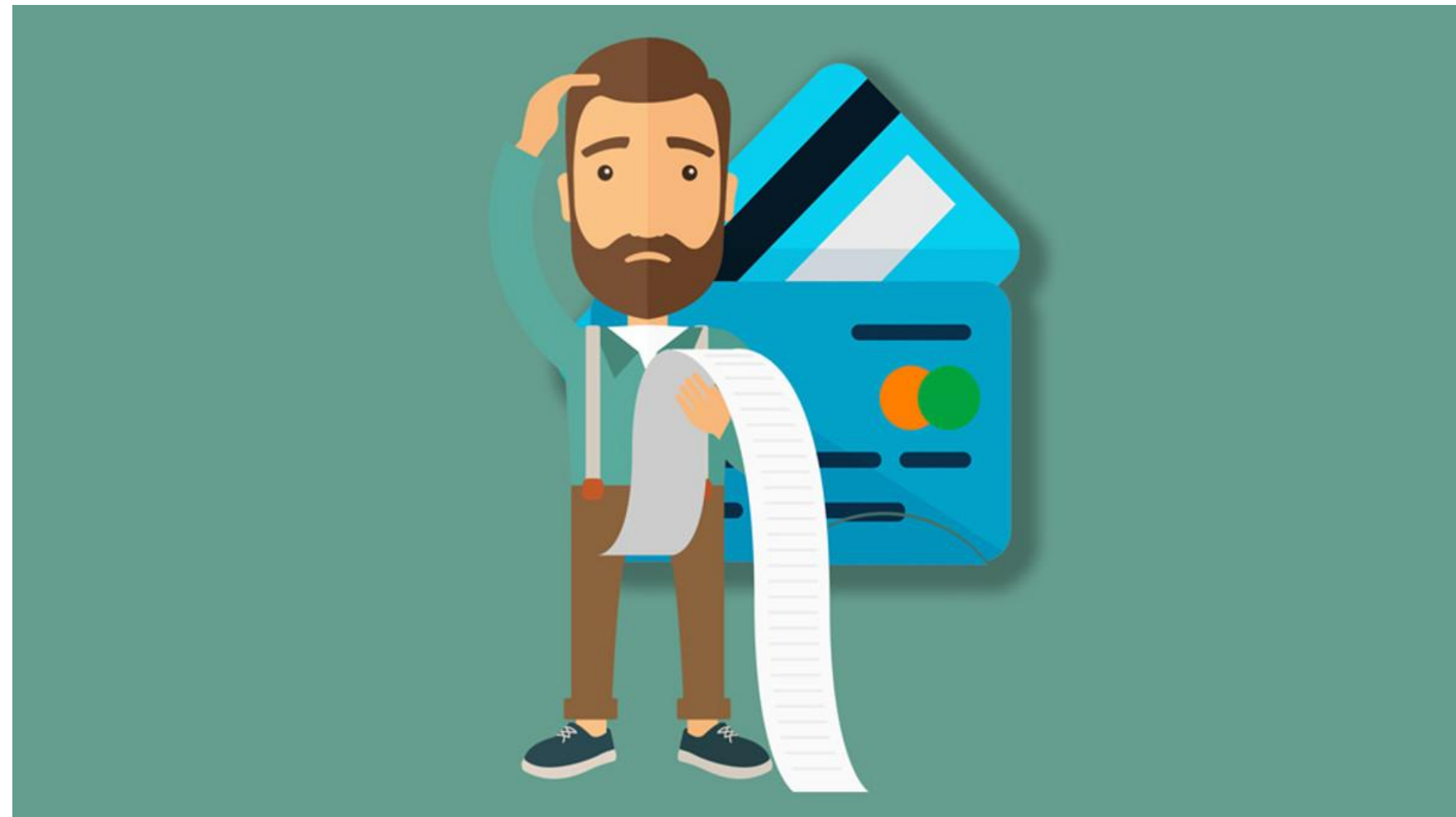


** Постановление КС РФ от 08.12.2017 № 39-П по делу Ахмадеевой*

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

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ – это дополнительная ответственность, возлагаемая при определенных условиях на контролирующих должника лиц, когда должник не способен удовлетворить требования кредиторов.



ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

В результате действий лица нет возможности выплатить долги

1. Действие/бездействие лица
2. Неудовлетворенные требования кредиторов
3. Причинно-следственная связь

Лицо не подало заявление должника о банкротстве

1. Наличие оснований для подачи заявления
2. Обязанность лица подать такое заявление
3. Наличие долгов в связи с неподачей заявления

ПРОБЛЕМА «ДВОЙНОГО ВЗЫСКАНИЯ»



На практике **возможно** удовлетворение гражданского иска по уголовному делу и привлечение к субсидиарной ответственности одного и того же лица по тому же основанию (налоговое правонарушение)

Согласно позиции ВС, требования о привлечении к субсидиарной ответственности при банкротстве и о возмещении убытков, причинённых преступлением, **являются взаимозаменяемыми и взаимодополняемыми***

** Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда от 03.07.2020 № 305-ЭС19-17007(2) по делу № А40-203647/2015*

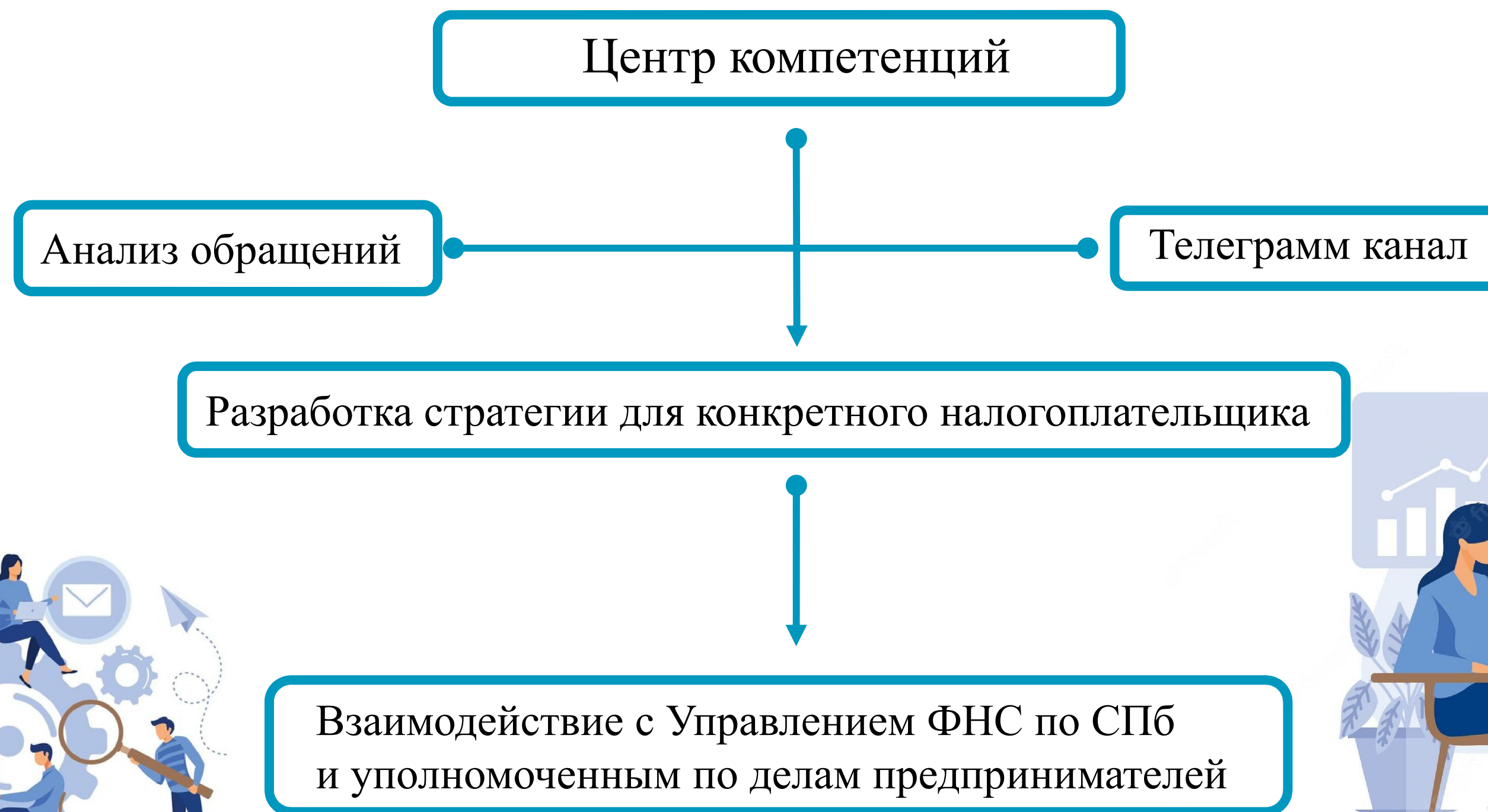
ПРЕЗУМПЦИИ ВИНОВНОСТИ



ПРЕДЛОЖЕНИЕ

СОЗДАНИЕ ЦЕНТРА КОМПЕТЕНЦИИ

ПРИ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЕ



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



НАШИ КОНТАКТЫ



194100, г. Санкт-Петербург,
ул. Новолитовская, д. 15, лит. А,
офисы А617-А619



+ 7 (812) 295 88 86



<https://davydovlaw.ru/>

Материал презентации, публикации наших специалистов по этой и другим темам, информация о других семинарах и конференциях с участием наших сотрудников размещается на официальном сайте нашей компании

<https://davydovlaw.ru/>

Давыдов Василий Сергеевич, адвокат <https://law.davydovlaw.ru/>
управляющий партнер: + 7 921 906 4541