

# **BLCONS**

CONSULTING GROUP

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ 2025



**РУБИНШТЕЙНА,  
15-17**

Адрес



**+7 (812) 575-84-00,  
(01), (02)**

Телефон



**BLCONS.COM**

WEB



**MANAGER@BLCONS.COM**

E-mail





**МАРИЯ СТРИГАЛЕВА**  
Генеральный директор  
BLCONS GROUP AUDIT  
DEPARTMENT

**КОНТАКТЫ**

+7 (921) 946-00-89

[coo@blcons.com](mailto:coo@blcons.com)

blcons.com

Лектор

BLCONS  EDU

# НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ & КОНТРОЛЬ

- контроль товарных потоков (*ЕГАИС, RFID, система прослеживаемости импортных товаров, АСК НДС-2*);
- контроль финансовых потоков (*онлайн-кассы, международный автообмен, API-интеграция функционала сервисных приложений ФНС в программные продукты и сервисы банков и операторов электронных площадок*);
- Налоговый мониторинг;
- СМЭВ (*единый реестр населения, платформа ВПД*);
- централизация регистрации налогоплательщиков;
- контроль выдачи ЭЦП, блокчейн-система машиночитаемых доверенностей;
- бесконтактное администрирование и сбор налогов (*ЛК, АУСН, самозанятые, транспортный и земельный налог ЮЛ*);
- сбор, хранение, анализ данных о налогоплательщиках, их действиях, активах (*АИС НАЛОГ-3, ввод в эксплуатацию 2014-2019*)



# ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ В КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ



## ВНЕШНИЕ

Аналитика по ФЛ: учредителям, руководителям, топ-менеджменту с целью установить сведения о его доходах, о недвижимости и лицах, зарегистрированных в ней, о транспортных средствах и т.п.

**Аналитические базы:** Коммерсантъ КАРТОТЕКА, СПАРК, Контур-Фокус

Общедоступная информация из СМИ и сети «Интернет»

Анализ внешних источников информации о компании, поступающей от юридических и физических лиц (вкл. бывших сотрудников).

Межведомственное взаимодействие (внебюджетные фонды, банки, правоохранительные органы и пр.)

## ВНУТРЕННИЕ

АСК «НДС-3», Федеральный реестр выгодоприобретателей (ФРВП), федеральная информационная адресная система

Аналитика информации и документов, вкл. пояснений, опросов, допросов сотрудников и контрагентов (бывших и действующих), полученных на рабочих комиссиях, по требованиям (ст. 93, 93.1) в ходе проверки и вне рамок проверки

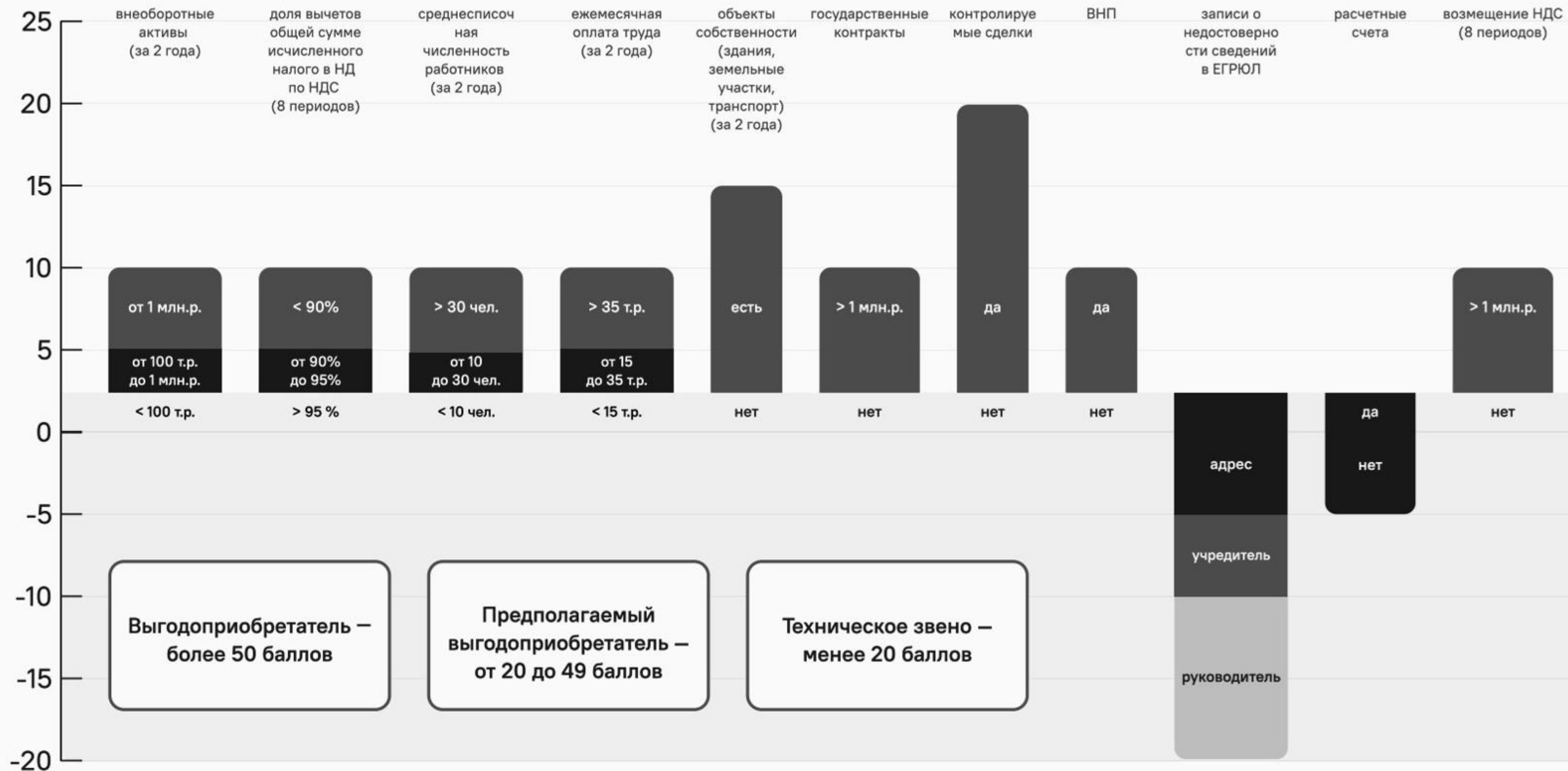
Аналитика показателей ФХД, осуществляемая на основании бух. и налоговой отчетности

Аналитика по ФЛ: владельцам, руководителям, топ-менеджменту (в каких компаниях работают, получают доход)

Анализ движения денежных средств по счетам налогоплательщика и его контрагентов

Международный обмен финансовой и налоговой информацией

# Акцепт выгодоприобретателя



# Цифровой портрет

10	Оборачиваемость активов	0,60	отсутствует
0	Соотношение оборачиваемости дебиторской к кредиторской задолженности	0,70	менее 1 при одновременном росте
0	Возвратность на 1 рубль долга	0,60	>100%
0	Динамика выручки	-10,00%	отсутствует
0	Динамика совокупных активов	-14,00%	отсутствует
0	Динамика прибыли	15,10%	отсутствует
<b>СУДЕБНЫЕ СПОРЫ (по картотеке арбитражных дел) за последний год, всего, тыс. руб.</b>			
150	Истец	Ответчик	Исполнительные производства
100	100	100	100
<b>Возмещено НДС, тыс. руб.</b>			
2022 год	2021 год		2022 год
90	1 500		1 500
120			
<b>ИНДЕКС ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ</b>			
31			
<b>3. РИСК-МАРКЕРЫ</b>			
<b>3.1 Маркеры</b>			
Расчеты через третьих лиц	Сообщение кредитора о намерении обратиться в суд с заявлением о	Снижение выручки по ККТ (за 7 дней к прошлому году)	Находится в стадии реорганизации, ликвидации, предстоящего исключения
			Динамика поступлений по НДС
			Риск невозможности исполнения долговых
			Коэффициент текущей ликвидности
			+3

Общая информация о компании, активы (вкл. кадастровую и рыночную стоимость) / пассивы, показатели деловой активности, судебные споры, индекс финансовой устойчивости, возмещения по НДС, риск-маркеры, схема вывода активов, рекомендации

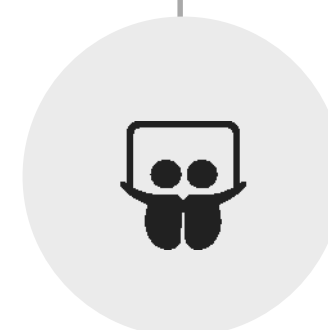
# ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ ФНС

ФИР «Схемы уклонения» /  
ФИР «Риски» (однодневки) /  
ФИР «Мероприятия валютного контроля»

«ЕАЭС – обмен: Евразийский  
экономический союз»



ФИР «Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организаций по диапазонам размера дохода» (Финансово-хозяйственный мониторинг)



ФИР «Сведения о среднесписочной численности работников» (ССЧР)



ФИР «Программный комплекс визуального анализа информации для автоматизации процессов налогового контроля» (ПК «ВАИ»)

# АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

СУР АСК НДС-2 – система управления рисками распределяет налогоплательщиков НДС по группам:

- с высоким налоговым риском *(налогоплательщики, не исполняют налоговые обязательства / исполняют их в минимальном объеме, не имеют ресурсов для ведения деятельности, которую показывают);*
- со средним налоговым риском *(не относятся к 1 и 3 группе);*
- с низким налоговым риском *(деятельность не вызывает подозрений)*

# АИС «НАЛОГ-3» – ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ СИСТЕМА, ЕДИНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ

- формирует «досье» налогоплательщика *(систематизация сбора, хранения и использования информации)*;
- отслеживает контрагентов в разных субъектах;
- проводит автоматический обмен бизнес-событиями в разных подсистемах;
- автоматизированно анализирует цепочку платежей;
- осуществляет автоматический анализ работы сотрудника ИФНС



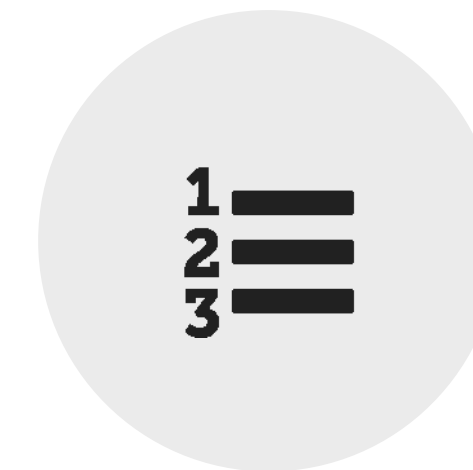
## ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ

Об учредителях и о директорах, аффилированных лицах / О номинальных учредителях и директорах *(и отказавшихся от причастности к деятельности)* / Об обособленных подразделениях численности организации / Документы из ЕГРЮЛ, иных реестров / О банковских счетах и остатках на них, об операциях по счетам сведения об исчисленных и уплаченных налогах / Налоговая и бух. отчетность книгах покупок и продаж налогоплательщика и его контрагентов *(цепочке поставщиков)* / О физических лицах и их объектах налогообложения и пр.

# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ РЕЕСТР ПРЕДПОЛАГАЕМЫХ ВЫГОДОПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ (ФРПВ)

В ФРПВ анализируются налоговые декларации, начиная с 2019. Если выявляется разрыв НДС в цепочке контрагентов, все эти компании анализируются по критериям ФНС, и по количеству баллов определяется выгодоприобретатель.

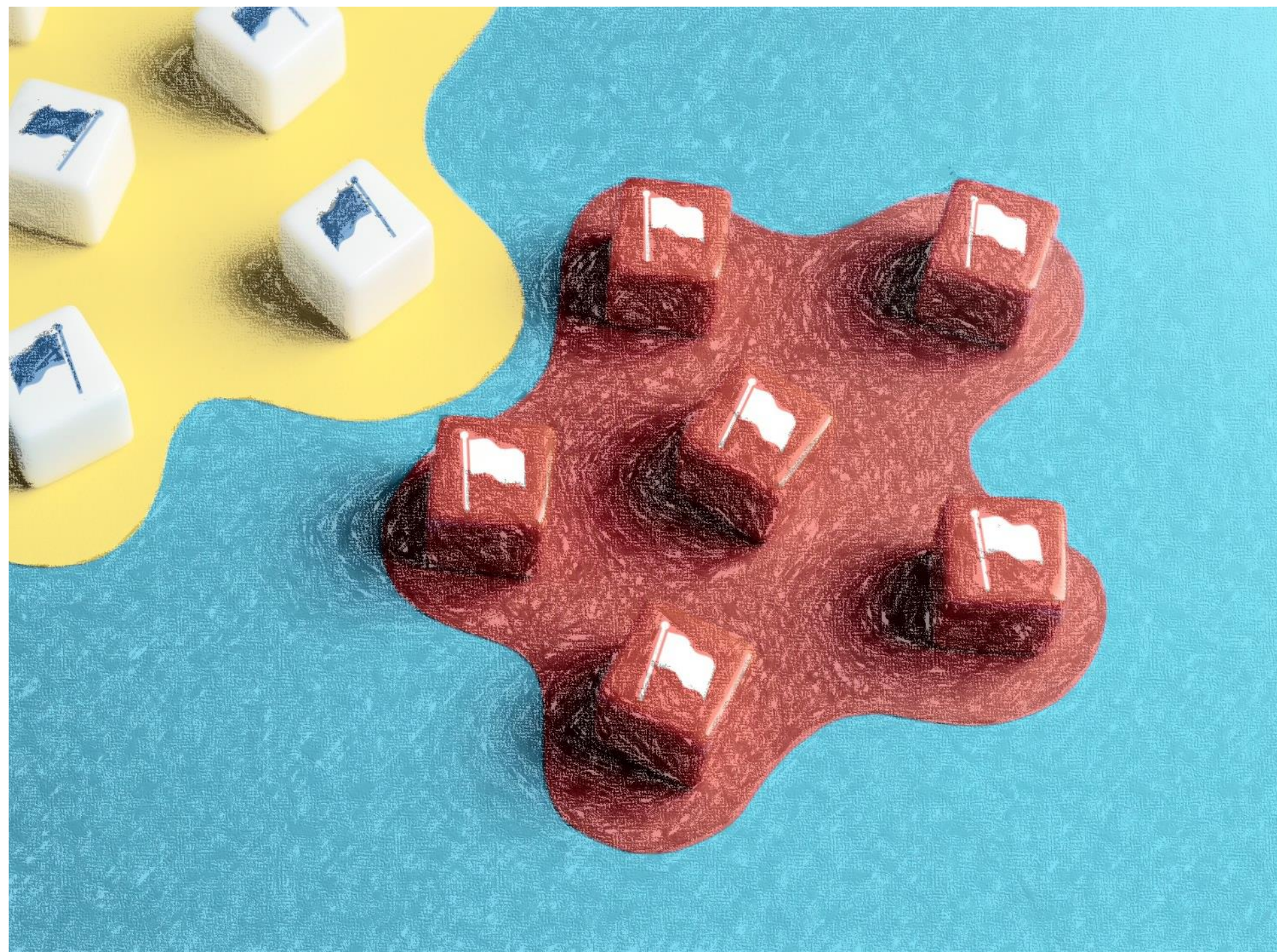
*Цели формирования:* выделение налогоплательщиков, систематически заявляющих спорные вычеты по НДС / пресечение неправомерного применения вычетов по НДС / «сквозной» контроль выгодоприобретателей



## АНАЛИЗИРУЕМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Внеоборотные активы (за 2 года) / Доля вычетов в общей сумме исчисленного НДС (за 8 периодов) / Среднесписочная численность (за 2 года) / Ежемесячная оплата труда (за 2 года) / Объекты собственности (недвижимость, ТС за 2 года) / Госконтракты / Контролируемые сделки / ВВП / Записи о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ / Расчетные счета / Возмещение НДС (8 периодов)

# ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ, СЛЕДСТВЕННЫХ ОРГАНОВ (СТ. 36 НК)



1. По запросу налоговых органов участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых выездных налоговых проверках.
2. При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК к полномочиям налоговых органов, обязаны в 10-дневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.



Увеличение порога ущерба:  
ст. 199, 199.1 – 18 750 т.р. и 56 250 т.р.

*Закон от 06.04.2024 № 79-ФЗ «О внесении изменений в УК РФ и УПК РФ»*

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ

В целях формирования доказательственной базы, направленной на установление наличия фактов налоговых злоупотреблений, ФНС признает наиболее эффективными мероприятиями...



- допросы, зафиксированные в протоколах свидетельских показаний *(в т.ч. на основании ст. 9 УПК)*;
- допрос потерпевшего *(ст. 78 УПК)*;
- истребование документов *(инфо)* у проверяемого налогоплательщика или у его контрагентов, а также у третьих лиц – участников сделки, по результатам которых проводится анализ хозяйственных *(финансовых)* операций, не связанных с ведением основной деятельности налогоплательщика *(в т.ч. на основании ст.183 УПК)*;
- проведение экспертизы документов *(ст. 95 НК РФ, ст. 80 УПК)*

Обзор успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения, включающих выявление реального их выгодоприобретателя, бенефициаров деятельности лица, уклоняющегося от уплаты налогов, направлений вывода активов и полученной выгоды, начиная со стадий предпроверочного анализа и последственной проверки (Письмо ФНС России от 30.12.2022 № СД-4-18/17916@



- **обыск и выемка документов**, в т.ч. электронной переписки (ст. 182, ст. 183 УПК; ст. 94 НК);
- **осмотр (обыск) территорий, помещений** проверяемого лица, документов и предметов (в т.ч. на основании ст. 176, ст. 182 УПК);
- **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);
- **контроль и запись переговоров** (ст. 186 УПК)

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ СХЕМЫ КОСВЕННОГО УЧАСТИЯ ФАКТ. БЕНЕФИЦИАРА (ВЫГОДОПРИОБРЕТАТЕЛЯ)

На стадии предпроверочного анализа реализуется комплекс мероприятий по установлению:

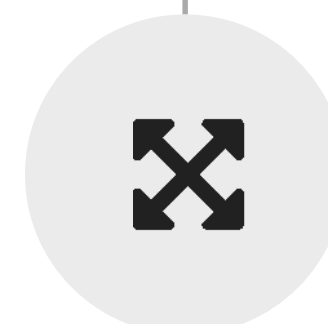
- **конечных получателей доходов** в результате использования схемы по уклонению от уплаты налогов;
- **лиц, фактически руководящих деятельностью** налогоплательщика



Анализ движения товарных и денежных потоков для определения конечного получателя доходов в результате уклонения от уплаты налогов



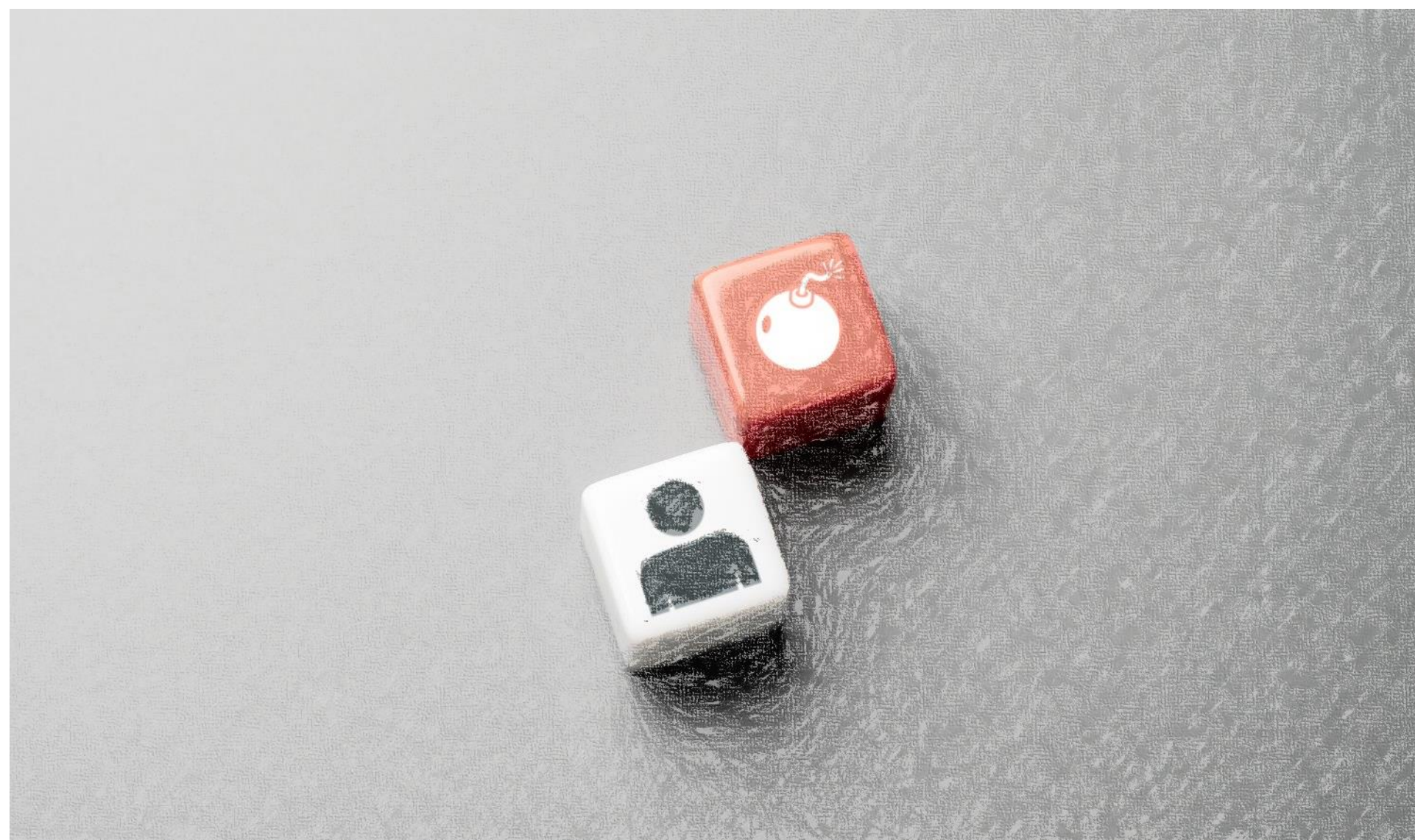
Поиск информации, характеризующей статус лица как бенефициарного владельца с использованием информационных ресурсов ФНС, внешних источников, вкл. СМИ и СОЦСЕТИ / **Получение информации о бенефициаре** от Росфинмониторинга, банков



Анализ модели ведения бизнеса на наличие фактов, подтверждающих получение бенефициаром должника незаконной налоговой выгоды

# ДОКАЗАТЕЛЬСТВА В ОТНОШЕНИИ БЕНЕФИЦИАРА

Следствием в дополнение к другим доказательствам проведена психолого-лингвистическая судебная экспертиза переписки фактического руководителя с директором организации по Email



Согласно заключению бенефициар в адрес директора направлял руководящие указания по ведению документооборота, подписанию документов, совершению финансовых операций, при этом первый по отношению ко второму занимает доминирующее положение, руководя его действиями, инициируя общение на деловые темы и осуществляя контроль над процессом общения в целом



Причастность группы лиц и бенефициара установлена **показаниями свидетелей**, проведенными обысками, анализом движения денежных средств по расчетным счетам группы компаний

## ДОКАЗАТЕЛЬСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОРГАНАМИ МВД

Материалы, полученные в результате ОРД, могут использоваться налоговыми органами в числе других доказательств при рассмотрении материалов налоговой проверки или при осуществлении производства по делу о предусмотренных НК налоговых правонарушениях (п. 7 ст. 101.4), если проведены и материалы оформлены согласно требованиям Закона №144-ФЗ от 12.08.1995 (п. 45 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57)



Действующее законодательство не содержит запрета на использование налоговым органом и арбитражным судом письменных доказательств, добытых в результате оперативно-розыскных мероприятий

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- Автоматизация и расширение списка источников информации
- Риск-ориентированный подход
- Использование «форм» контроля, не предусмотренных НК: комиссии, предпроверочный анализ
- Размывание» границ между видами налоговых проверок

*Основная цель администрирования – побудить налогоплательщика к отказу от применения «схем уклонения»*





## МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- Проверка данных отчетности;
- Истребование документов;
- Получение объяснений;
- Получение информации и документов от гос. органов и иных организаций;
- Осмотр (обследование) территорий и помещений;
- Выемка документов и предметов;
- Инвентаризация;
- Привлечение экспертов;
- опрос свидетелей и пр.

Метод	ППА	КНП	ВНП
Основание для проведения	Выявление риска нарушений НК	Налоговая декларация (вкл. уточненная)	Решение о проведении ВНП
Запросы в банк	✓	✓	✓
Опросы	✓	✓	✓
Экспертиза, привлечение специалиста	✓	✓	✓
Требования о представлении документов (информации) в рамках налоговой проверки	✓	✓	✓
Анализ данных (ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, ГИБДД, и пр., поисковых агрегаторов)	✓	✓	✓
Внутриведомственный обмен	✓	✓	✓
Осмотры территорий и помещений, доступ на территорию / в помещение	-	✓ (некоторые ситуации НДС)	✓
Требования о представлении документов (информации) у аудиторских организаций	-	-	✓
Выемка	-	-	✓
Запросы в иностранные налоговые органы	-	-	✓

# НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ \*



Снижение пороговых значений для перехода на налоговый мониторинг. В 2025 налоговый мониторинг будет проводиться в отношении 744 компаний



Компания предоставляет налоговому органу удаленный доступ к своим информационным системам (к учетной информационной системе или аналитической витрине данных)

Начиная с	Выручка в год (млн руб.)	Сумма уплаченных налогов в год (млн руб.)
2025	800	80
2021	1000	100
2016	3000	300

\* В 2024 году – 569 компаний, в 2023 – 445 компаний, в 2022 – 339 компаний

# ПРИЗНАНИЕ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ



**Формальная  
взаимозависимость**

ст. 105.3 НК



**Экономическая  
зависимость**



**Подконтрольность  
(принятие решений)**



**Согласованные  
действия**

*Учитывается:* влияние, которое может оказываться в силу участия в капитале, в соответствии с заключенным соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами.

Влияние может оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами

В силу п. 1 ст. 105.1 НК лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения, если особенности отношений между ними могут оказывать влияние:

- на условия / результаты совершаемых ими сделок;
- на экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц

# ПРИЗНАКИ НЕСАМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ И ПОДКОНТРОЛЬНОСТИ



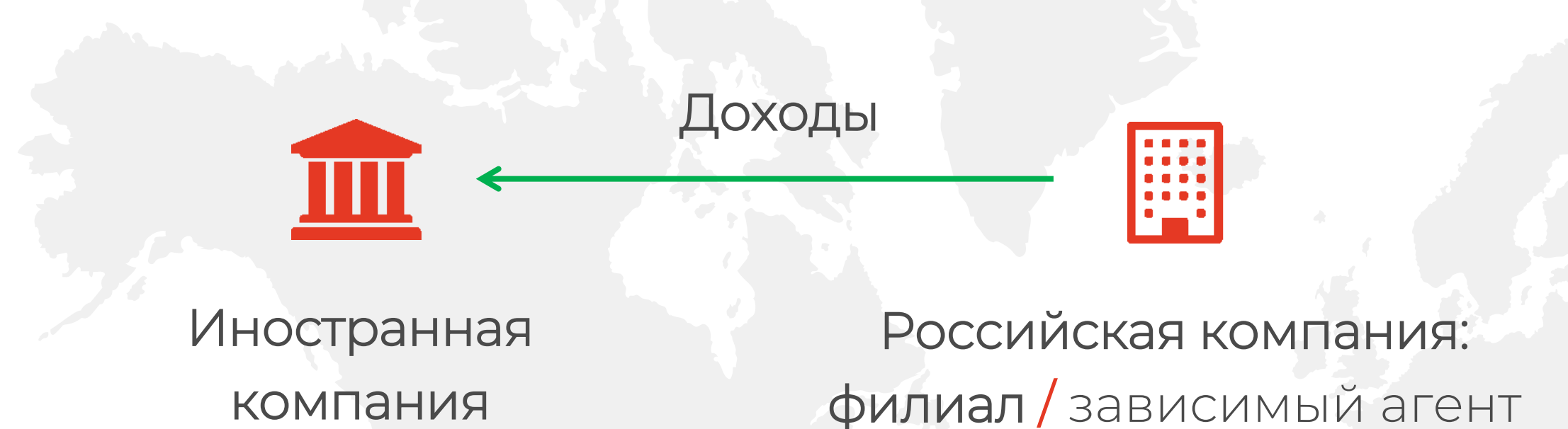
Формальная взаимозависимость  
(ст. 105.3 НК) / Экономическая  
зависимость / Подконтрольность  
(принятие решений)



*Цитата из протокола рабочей группы:*  
«Основным покупателем Y во 2 квартале  
202X г. является А 97,8%, следовательно,  
Y действует в интересах А. Данный факт  
указывает на подконтрольность Y по  
отношению к А»



# ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЯ СТАТУСА / ХАРАКТЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



Отсутствие самостоятельного экономического интереса в деятельности российской организации подтверждает осуществление деятельности постоянного представительства иностранной компании

## УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Иностранные организации могут быть признаны налогоплательщиками налога на прибыль только при условии:

- наличия у них на территории РФ источников дохода или
- наличия постоянного представительства на территории РФ, осуществляющего деятельность, указанную в п. 2 ст. 306 НК РФ

# ЗАВИСИМЫЙ АГЕНТ & ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

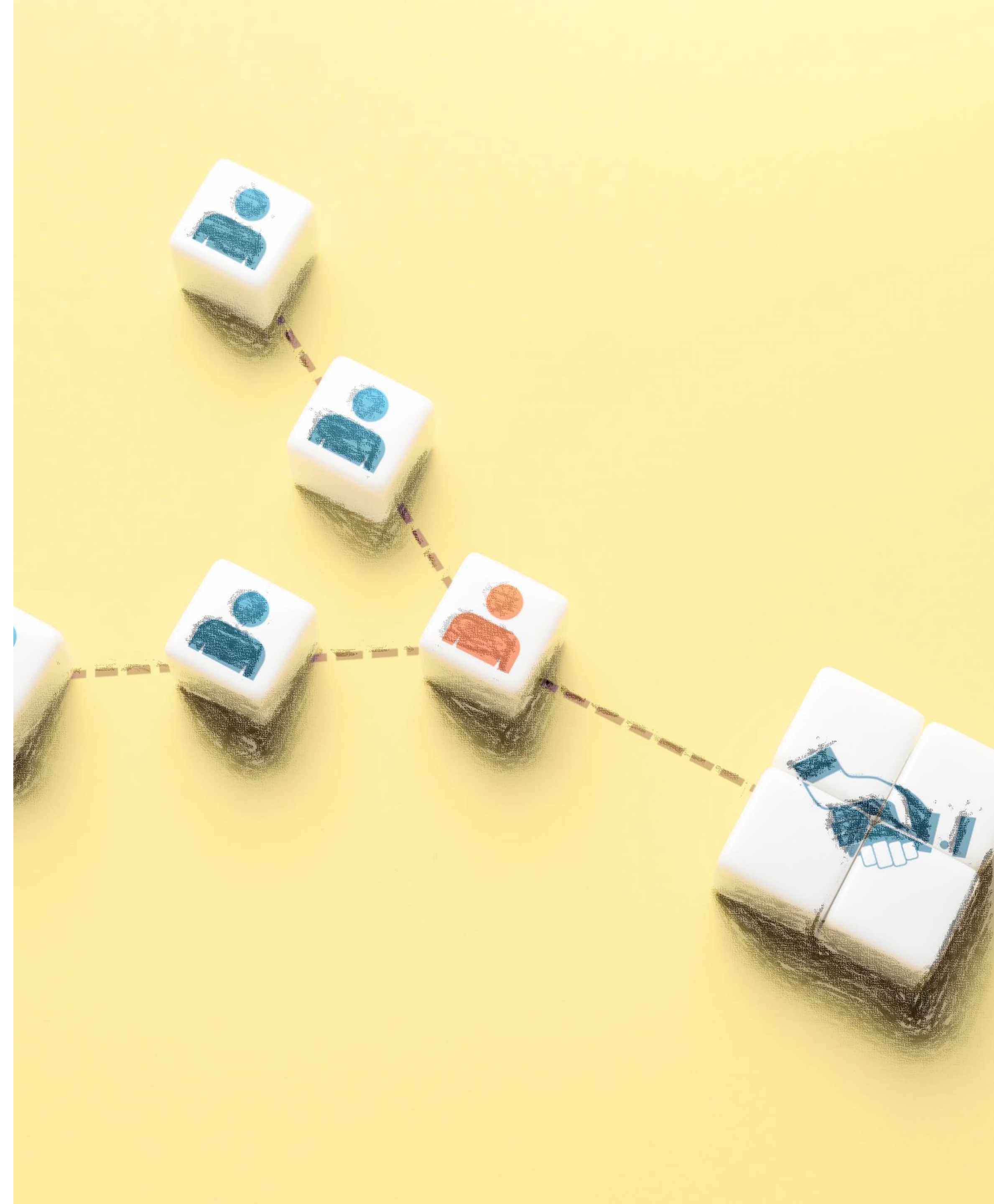
- Общество является зависимым агентом;
- Деятельность Общества как зависимого агента привела к образованию постоянного представительства шведской компании;
- Установление лица, фактически осуществляющего предпринимательскую деятельность на территории РФ через Общество, не противоречит ни положениям национального законодательства, ни международным договорам;
- Деятельность Общества создает на территории РФ постоянное представительство шведской организации, доходы которого подлежат налогообложению налогом на прибыль на территории России

*Дело № А56-33357/2023*

# МАНИПУЛИРОВАНИЕ В СДЕЛКАХ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

Налогоплательщик систематически уклонялся от получения выручки от взаимозависимых с ним лиц в целях формального сохранения права на применение спец. налогового режима.

Манипулирование финансовыми потоками при наличии достаточных денежных средств на счетах могут рассматриваться как умысел на получение необоснованной налоговой выгоды



# НЕТИПИЧНЫЕ УСЛОВИЯ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

- Перечисление аванса согласовано в Спецификации, а в договоре – отсрочка
- При подписании Спецификации было очевидно, что поставка не будет выполнена
- Перечислено 80% свободных средств
- Оплата не возвращена (*вопреки условиям договора*)
- Решения о расчетах с иностранными поставщиками, финансовом планировании денежных потоков принимались руководством иностранной материнской компании



Дело

№ А40-119967/24-116-967

*Перечисление аванса  
переквалифицировано в  
скрытое распределение  
дивидендов*

# РАЗГРАНИЧЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Гражданско-правовая ответственность  
физического лица

Субсидиарная ответственность /  
Взыскание ущерба, причиненного казне /  
Взыскание неосновательного обогащения



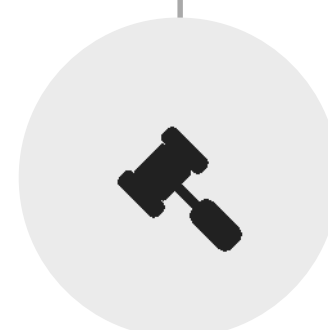
**Налоговая ответственность**

Допускается в отношении  
налогоплательщика и иных лиц  
*(распространение ответственности  
в силу ст.45 НК)*

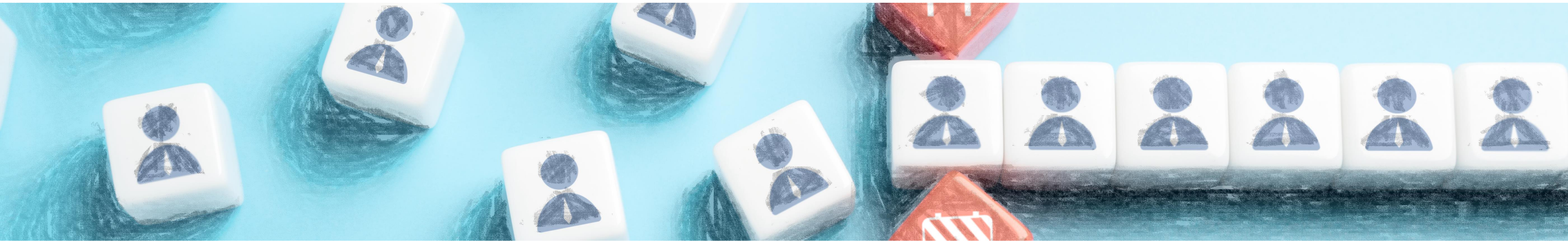


**Уголовная ответственность**

Допускается в отношении руководителя,  
контролирующих и иных физических лиц  
при соответствии требований к размеру  
недоимки



# ВЗЫСКАНИЕ НЕДОИМКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА С ИНЫХ ЛИЦ



Пп. 2 п. 2 ст. 45 НК предусматривает взыскание с иного лица средств в погашение налоговой обязанности налогоплательщика при наличии «экономического источника».

Возможно исключительно посредством обращения в суд.

Кроме того, в рамках предварительного расследования установлено, что деятельность ООО «АСС» переведена на ИП.

Добытые доказательства легли в основу заявления налогового органа о взыскании задолженности ООО «АСС» с ИП как с зависимого лица.

# ОСПАРИВАНИЕ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

*Нужно доказать:*

- отсутствие вины в невозможности погашения требований кредиторов;
- действия соответствовали обычным условиям гражданского оборота;
- действия были добросовестны и разумны в интересах должника;
- имущественные права кредиторов не нарушались;
- действия совершены для предотвращения еще большего ущерба интересам кредиторов

*Постановление Пленума ВАС от 30.07.2013 № 62  
«О некоторых вопросах возмещения убытков лицами,  
входящими в состав органов юридического лица»*



# ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- налоговый контроль онлайн;
- экстерриториальность;
- использование предиктивной аналитики и выявление рисков;
- предупреждение нарушений;
- размывание границ между видами налоговых проверок;
- контроль трансакций (*переквалификации, признание сделок недействительными и пр.*);
- ужесточение ответственности;
- «неконституционные» положения НК, направленные на побуждение к досудебное урегулирование



**МАРИЯ СТРИГАЛЕВА**  
Генеральный директор  
BLCONS GROUP AUDIT  
DEPARTMENT

**КОНТАКТЫ**

+7 (921) 946-00-89

[coo@blcons.com](mailto:coo@blcons.com)

blcons.com

Лектор



BLCONS EDU