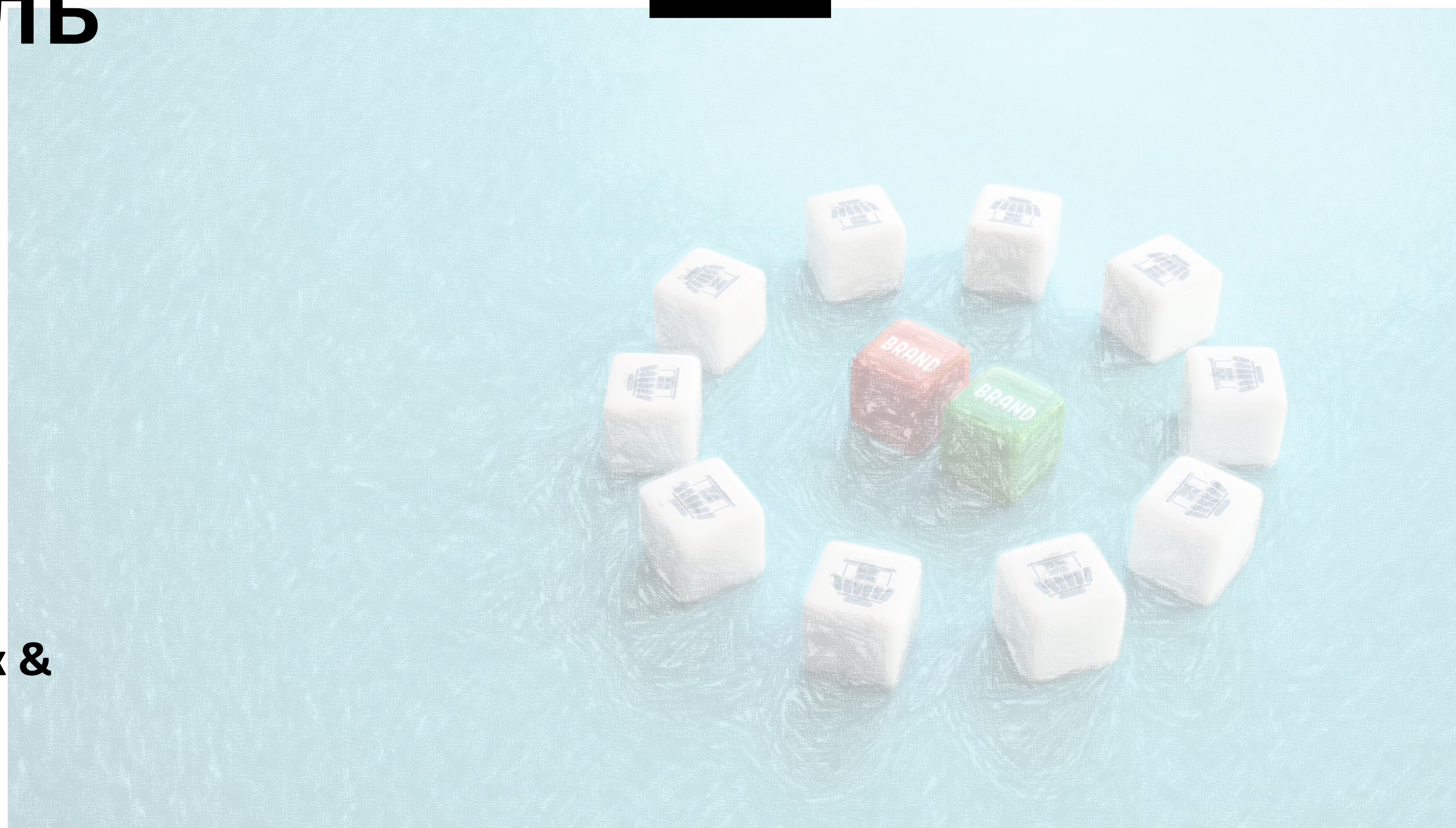


Налоговый контроль



Тренды налоговых &
валютных споров





Юрий Волошин

А Д В О К А Т

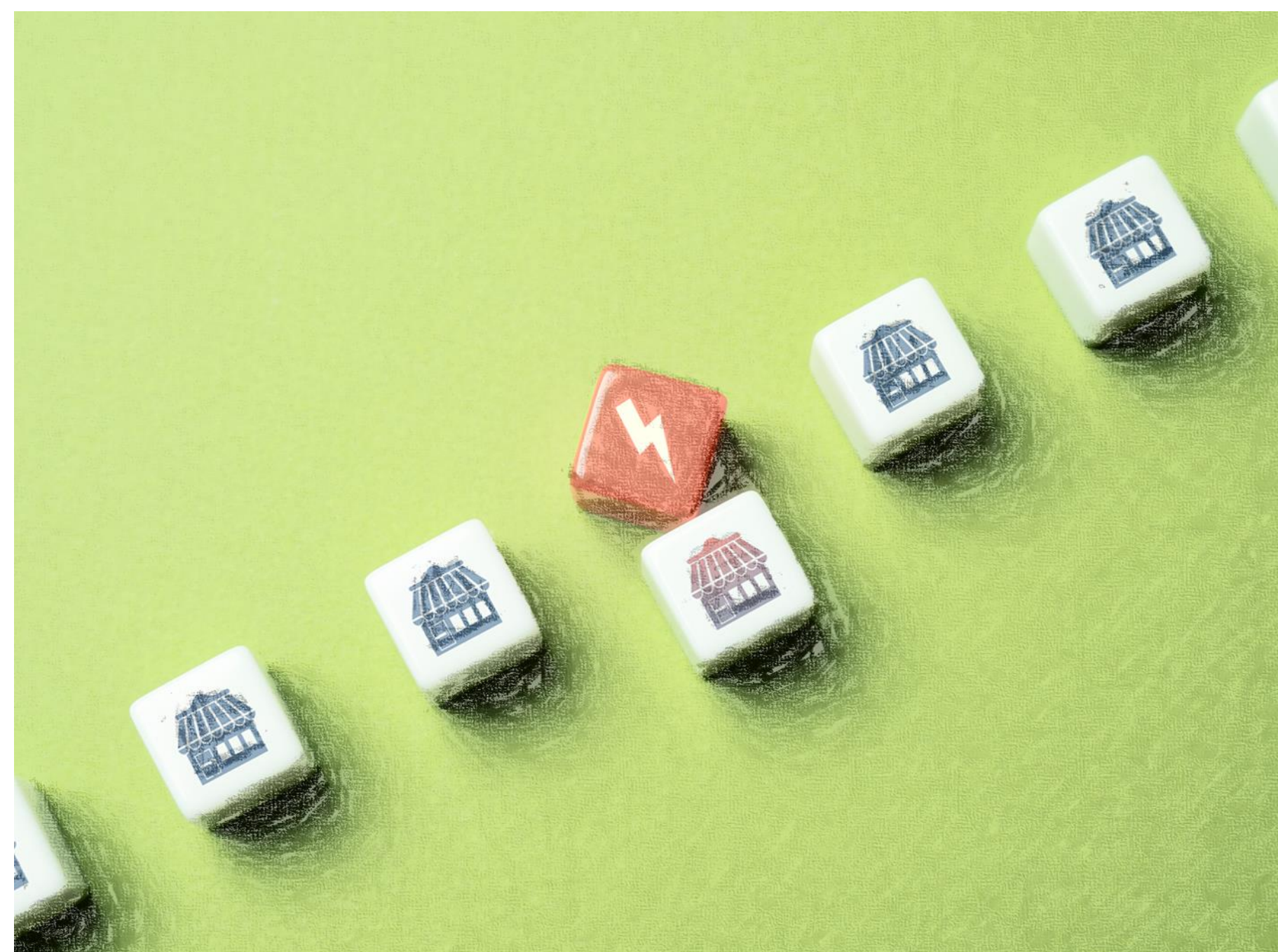
+7 (951) 644-44-44
law@blcons.com
blcons.com

BLCONS
CONSULTING GROUP



ТРЕНДЫ

Налоговые споры



Налоговые правонарушения как триггер для исков прокуратуры



Стандарты доказывания, виды доказательств



«Токсичная» недобросовестность



Предвестники сфер внимания
(дробление, ИТ-льготы)



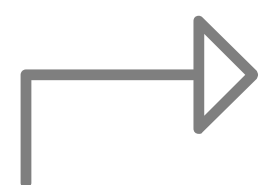
Организация прокурорского надзора



Приказ Генпрокуратуры России от 24.10.2023 № 736 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства в налоговой сфере»:

баланс частных и публичных интересов;

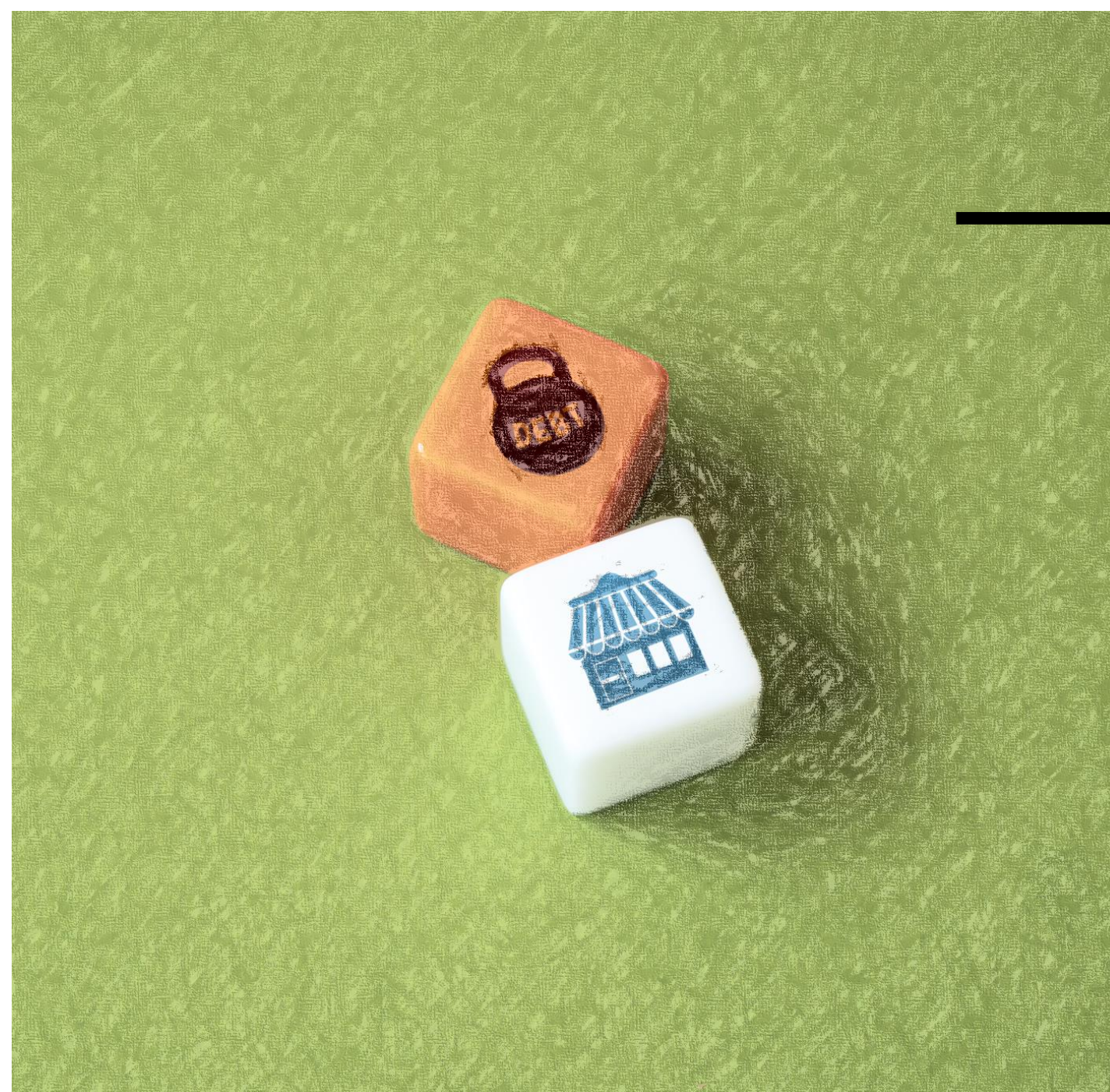
контроль за фискальной сферой (*санкции на арест имущества, вступление в судебные процессы, надзор за законностью в налоговой сфере*)



Ч. 9 п. 1 ст. 52 АПК РФ:

Прокурор подает иски о признании недействительными сделок, совершенных в целях уклонения от исполнения налоговых обязательств

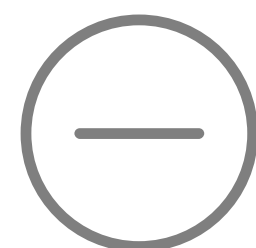




Ст. 169 ГК РФ

Сделка, совершенная с целью, заведомо противной основам правопорядка или нравственности, ничтожна и влечет последствия, установленные ст. 167 Кодекса. В случаях, предусмотренных законом, **суд может взыскать в доход государства все полученное по такой сделке** сторонами, действовавшими умышленно, или применить иные последствия, установленные законом

Судебная практика



Решение АС Республики Татарстан по делу № А65-1815/2025:

Согласованные действия Ответчиков были направлены на обход предусмотренной Конституцией РФ обязанности платить налоги, что не просто не отвечает закону, а заведомо противоречит основам правопорядка Российской Федерации, данные действия носят умышленный характер и являются очевидными для указанных лиц.

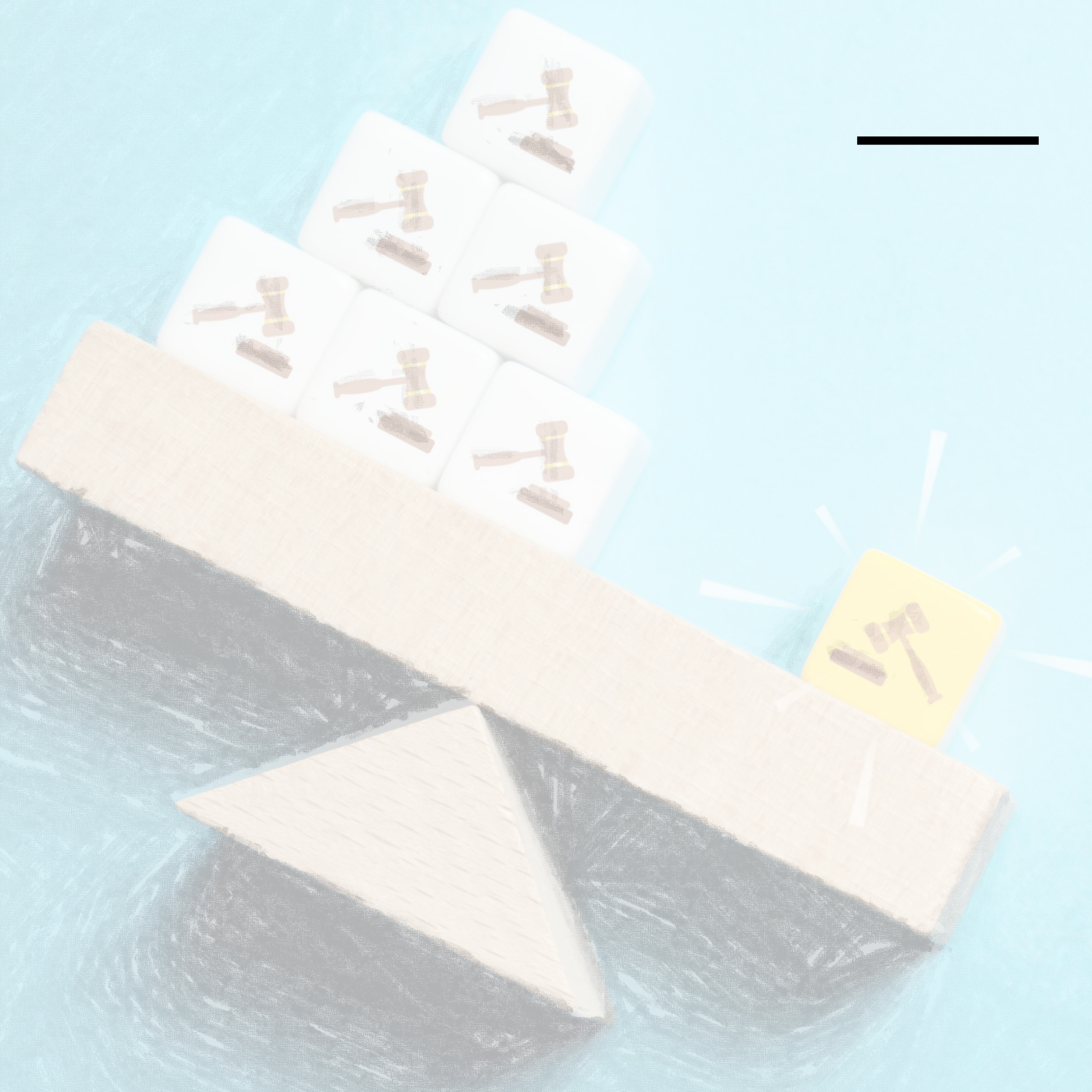
Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 22.04.2024 № 01АП-1470/2024 по делу №А79-4318/2023



Определение Судебной коллегии по гражданским делам ВС РФ от 12.03.2024 № 69-КГ23-15-К7:

Взыскание в доход Российской Федерации всего полученного по такой сделке возможно в случаях, предусмотренных законом.





Снижаются стандарты
доказывания

Значение свидетельских
показаний

“

**Определение Верховного Суда РФ
от 7 июня 2024 г. по делу
№ А76-5542/2022**



Судебная практика

01

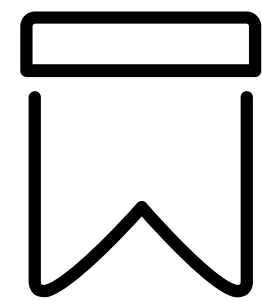
Широкая трактовка признака
«недобросовестности»

02

Отказы в возврате с ЕНС

“

Дела № А76-27828/2023, А60-13370/2024, А56-62352/2023, А50-5462/2024



«Налоговые органы не выполняют функции кредитных организаций по приему и переводу денежных средств, услуги по депонированию»



ТРЕНДЫ

Опора на формальные основания



Цифровизация налогового контроля



Информационный обмен
(инфоресурс «Риски» ЕГРЮЛ,
система «Поток», ЕГРН и др.)



Повышение собираемости налогов

“

Ч. 3 ст. 3 НК РФ: Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными



Судебная практика

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 25.11.2024 по делу № А47-7404/2023:

Отказ налогового органа в принятии расходов, обусловленный лишь непредставлением документов в рамках процедур налогового администрирования, является недопустимым проявлением формального подхода и не связан с существом реализуемого налогоплательщиком права.

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 06.03.2024 № Ф03-466/2024 по делу № А80-83/2023:

Нельзя руководствоваться формальным подходом, отказывая в вычетах по мотиву одного лишь факта отсутствия счетов-фактур, без оценки действий бизнес-субъекта.

Определение Девятого арбитражного апелляционного суда от 26.03.2025 по делу № А40-274584/2024:

Признано незаконным решение Социального Фонда России о доначислении взносов, взыскании штрафа.





Обоснованность применения ИТ-льгот

В марте 2025 года закончился
мораторий на выездные проверки
ИТ-компаний /

С 2025 года налог на прибыль
ИТ-компаний увеличен с 0% до 5%

Рост числа банкротств по инициативе ФНС. Широкий круг субсидиарных ответчиков



Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 16.05.2024 № Ф10-4072/2023 по делу № А54-851/2022:

Удовлетворены требования налогового органа о взыскании убытков с бывшего директора налогоплательщика по сокращенной процедуре (*п. 3 ст. 61.20 Закона «О банкротстве»*).

Постановление Конституционного Суда РФ от 30 октября 2023 г. № 50-П:

Субсидиарная ответственность имеет деликтный характер. Следовательно, привлечение физического лица к ответственности за ущерб, причиненный подконтрольным юридическим лицом, возможно только при наличии вины и причинно-следственной связи между действиями руководителя и банкротством.





Статистика ВС РФ: снижение количества налоговых споров

Совершенствуется риск-ориентированный подход /
Досудебное урегулирование споров

“

Письмо ФНС России от 20.09.2024 № БВ-4-9/10821@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за второй квартал 2024 года»





Особенности «валютных» правонарушений

Статистика: в 2024 году ФНС выявлено на 60% больше нарушений валютного законодательства, чем в 2023 году

“

Ст. 15.25. КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»



Динамика репатриации валютной выручки

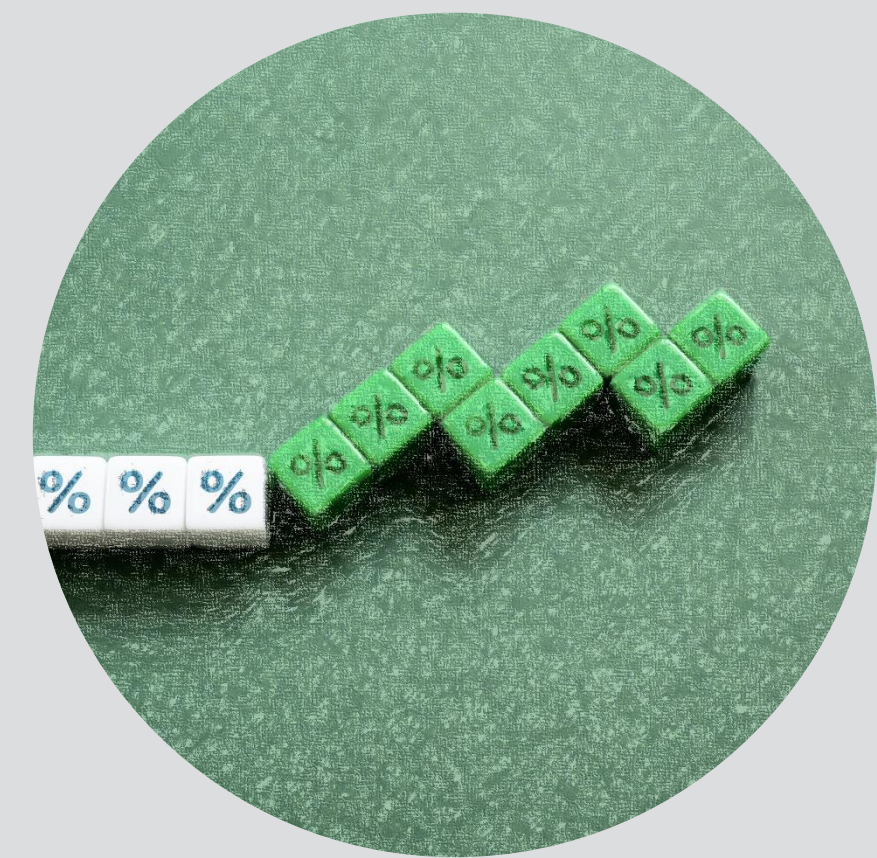


Ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»:

В 2019–2022 годах увеличивалось количество исключений обязательной репатриации

“

Указы Президента РФ с 2022 года по настоящее время



Штрафы



Ч. 4 ст. 24 ФЗ № 173:

Резиденты обязаны обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам / контрактам.

Ч. 4.3. ст. 15.25 КоАП РФ:

от 5% до 30% суммы денежных средств, причитающихся резиденту — для юридических лиц и ИП;

от 3% до 5% — на должностных лиц.

Ч. 5.2. ст. 15.25 КоАП РФ:

При пороге 100 млн руб. / год – штраф до 100 % от суммы «незакрытой» сделки



Способы исполнения или прекращения – не установлены / Ориентиры

Письмо ЦБ РФ от 26.09.2022 № 12-4-1/8542: в связи с отсутствием по вышеуказанным основаниям (*Указы Президента РФ*) обязанности по репатриации резиденты вправе выбрать любой разрешенный законодательством РФ способ надлежащего исполнения или прекращения обязательств по внешнеторговым контрактам

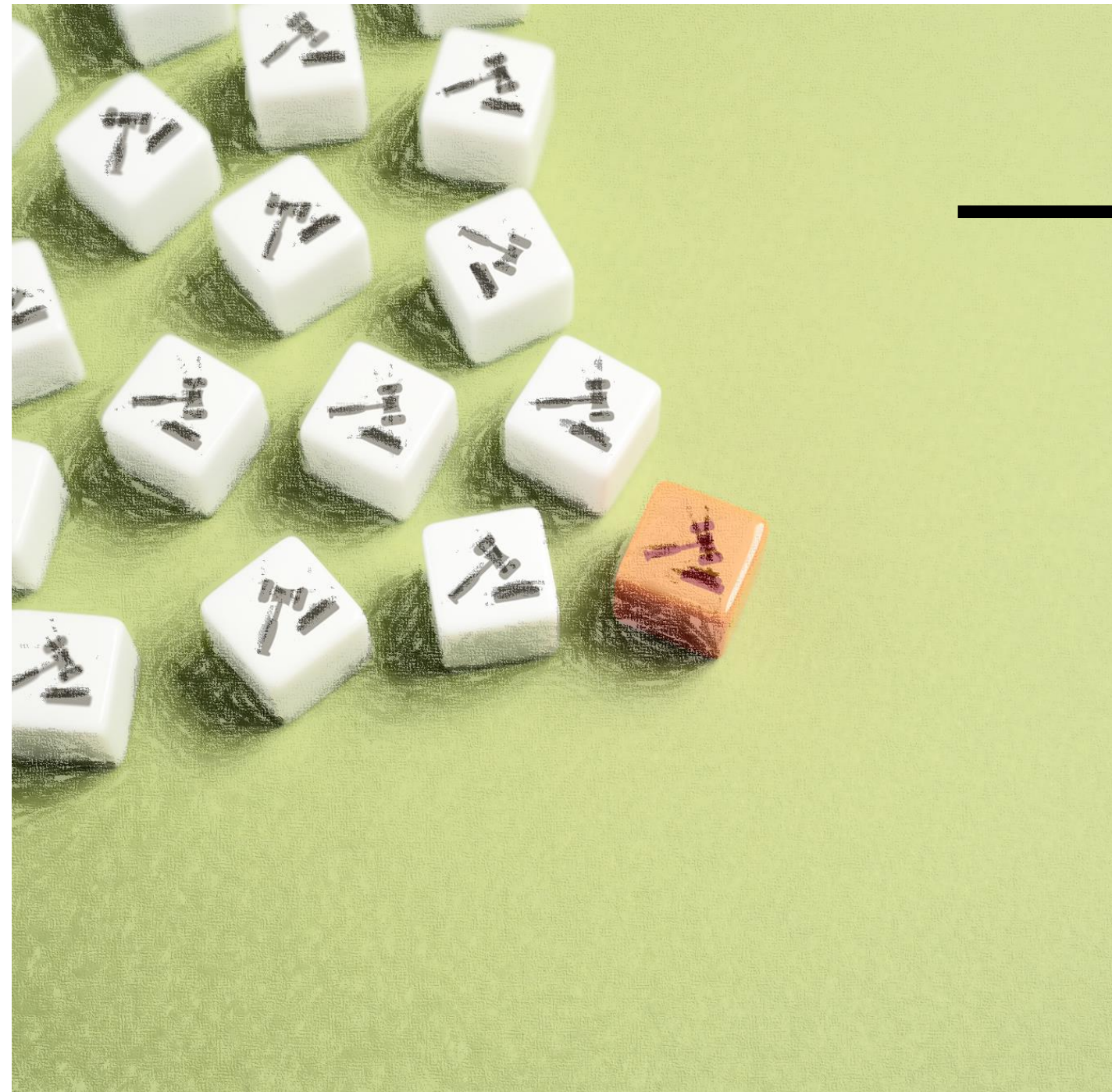
Письма ФНС России от 10.08.2020 № ВД-4-17/12881@:

получение от нерезидентов денежных средств на свои счета в зарубежных банках /
зачет встречного требования /
уступка требования иному лицу /
новация *и др.*

“

**Постановления Двенадцатого ААС от 05.04.2023 № 12АП-1863/23,
Девятнадцатого ААС от 21.06.2024 № 19АП-1653/24**





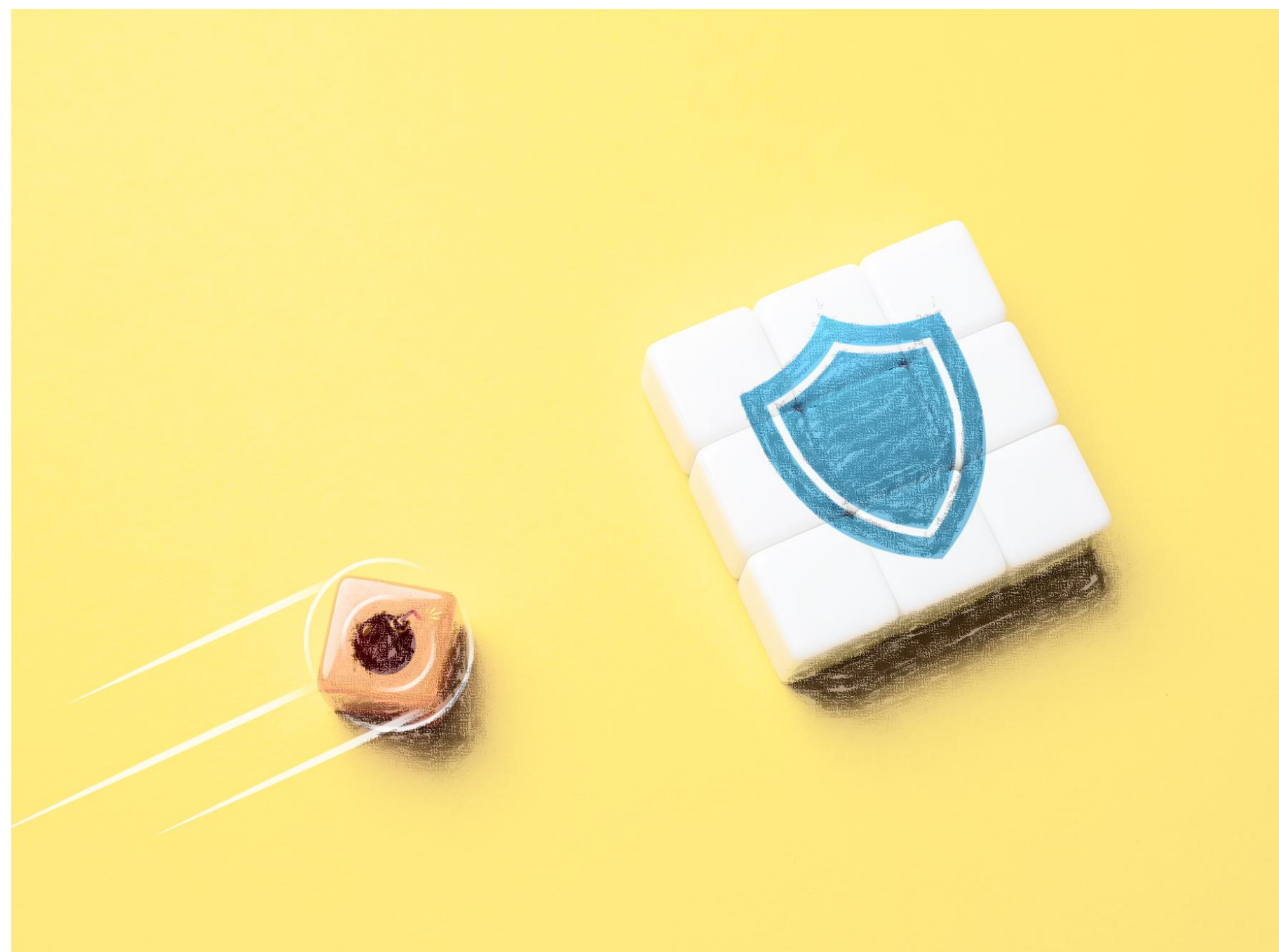
«Обзор судебной практики по отдельным вопросам применения ст. 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», *утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.06.2024)*

“

Навигатор Банка России об ограничительных мерах экономического характера в Российской Федерации:

https://www.cbr.ru/support_measures/nav_om/

Возможности защиты



Состав правонарушения



Давность привлечения *(длящегося /
оконченное)*



Субъект ответственности
(компания, должностное лицо)



Принципы назначения
административного наказания



Бремя доказывания – на налогоплательщике



Ст. 3 НК РФ:

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

П. 5 ст. 82:

Доказывание производится налоговым органом при проведении мероприятий налогового контроля.

На практике – обратные тенденции. Принципиальная важность реагирования «на старте»





Последовательное выстраивание & отстаивание позиции

Локальные НА, порядок документооборота, инструктаж сотрудников и т.п. /

Отслеживание трендов правоприменительной практики /

Своевременное и юридически грамотное **реагирование на «раздражители»** (жалобы потребителей, нестабильность контрагентов, запросы проверяющих органов, пояснения и представление интересов в ходе проверок) /

Ведомственное и судебное **оспаривание**



Ч. 4 ст. 2.1. КоАП РФ



Юридическое лицо не подлежит административной ответственности за совершение административного правонарушения, за которое должностное лицо или иной работник данного юридического лица привлечены к административной ответственности... **если** таким юридическим лицом были приняты все предусмотренные законом меры

“

Определение ВС РФ от 30.08.2023 № 309-ЭС23-7490



Смягчающие обстоятельства:

Предотвращение вредных
последствий АП /

Добровольное исполнение до
вынесения постановления
предписания надзорного органа об
устранении нарушения /

Иные обстоятельства, принятые
таким качестве органом,
рассматривающим дело, или судом

“

Ст. 4.2. КоАП РФ



Замена штрафа предупреждением

АП совершено впервые /

Нет причинения вреда или его
угрозы жизни и здоровью людей,
безопасности государства и т.п. /

АП выявлено в ходе осуществления
государственного контроля
(надзора)

“

Ст. 3.4. и 4.4.1. КоАП РФ





Юрий Волошин

А Д В О К А Т

+7 (951) 644-44-44
law@blcons.com
blcons.com

BLCONS
CONSULTING GROUP

