



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

КАК ФЕДЕРАЛЬНЫЙ РЕЕСТР ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ ПОМОГАЕТ ФНС В КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Москва 06'25

СУХОМЛИНОВА ВАЛЕНТИНА

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
УПРАВЛЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ
ФНС РОССИИ

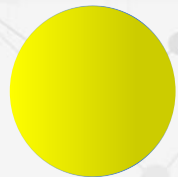
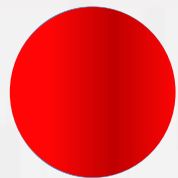
МИССИЯ ФНС РОССИИ

ЭФФЕКТИВНОЕ И КАЧЕСТВЕННОЕ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ - ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩЕЕ БУДУЩЕЕ. ФНС РОССИИ ГАРАНТИРУЕТ ОТКРЫТЫЕ И ДОСТУПНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, А ТАКЖЕ ОБЕСПЕЧИВАЕТ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ, ОСНОВАННОЕ НА ДОВЕРИИ, ПРЕДСКАЗУЕМОСТИ И СОКРАЩЕНИИ ВЗАИМНЫХ ИЗДЕРЖЕК, РАДИ ДОСТИЖЕНИЯ УСПЕХА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА И ПРОЦВЕТАНИЯ СТРАНЫ

СОКРАЩЕНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ, ПРОГНОЗ НА ОСНОВЕ ПРАВОВОГО АНАЛИЗА И СУДЕБНЫХ ПРАКТИК ПОЗВОЛЯТ ОБЕСПЕЧИТЬ БИЗНЕСУ ПРОЗРАЧНОЕ РАЗВИТИЕ И **МИНИМИЗИРУЮТ** ПРОВЕДЕНИЕ В ОТНОШЕНИИ ЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

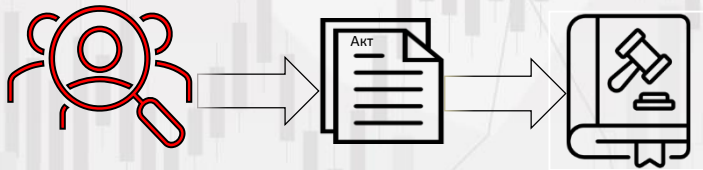


МОДЕЛЬ НАЛОГОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЗАКЛЮЧАЕТСЯ В ТОМ, ЧТОБЫ ФОРМЫ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТИ И ПЕРИОДИЧНОСТИ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ОПРЕДЕЛЯЛИСЬ ОТНЕСЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА К ОПРЕДЕЛЁННОЙ КАТЕГОРИИ НАЛОГОВОГО РИСКА

ЦЕЛЬ- КОМФОРТНОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

НЕОТВРАТИМОСТЬ НАКАЗАНИЯ ДЛЯ ТЕХ, КТО НЕ СОБЛЮДАЕТ НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, И СОЗДАНИЕ СТАБИЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ ДЛЯ ДОБРОСОВЕСТНЫХ, «ПРОЗРАЧНЫХ» НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ ИМ КОМФОРТНЫХ УСЛОВИЙ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

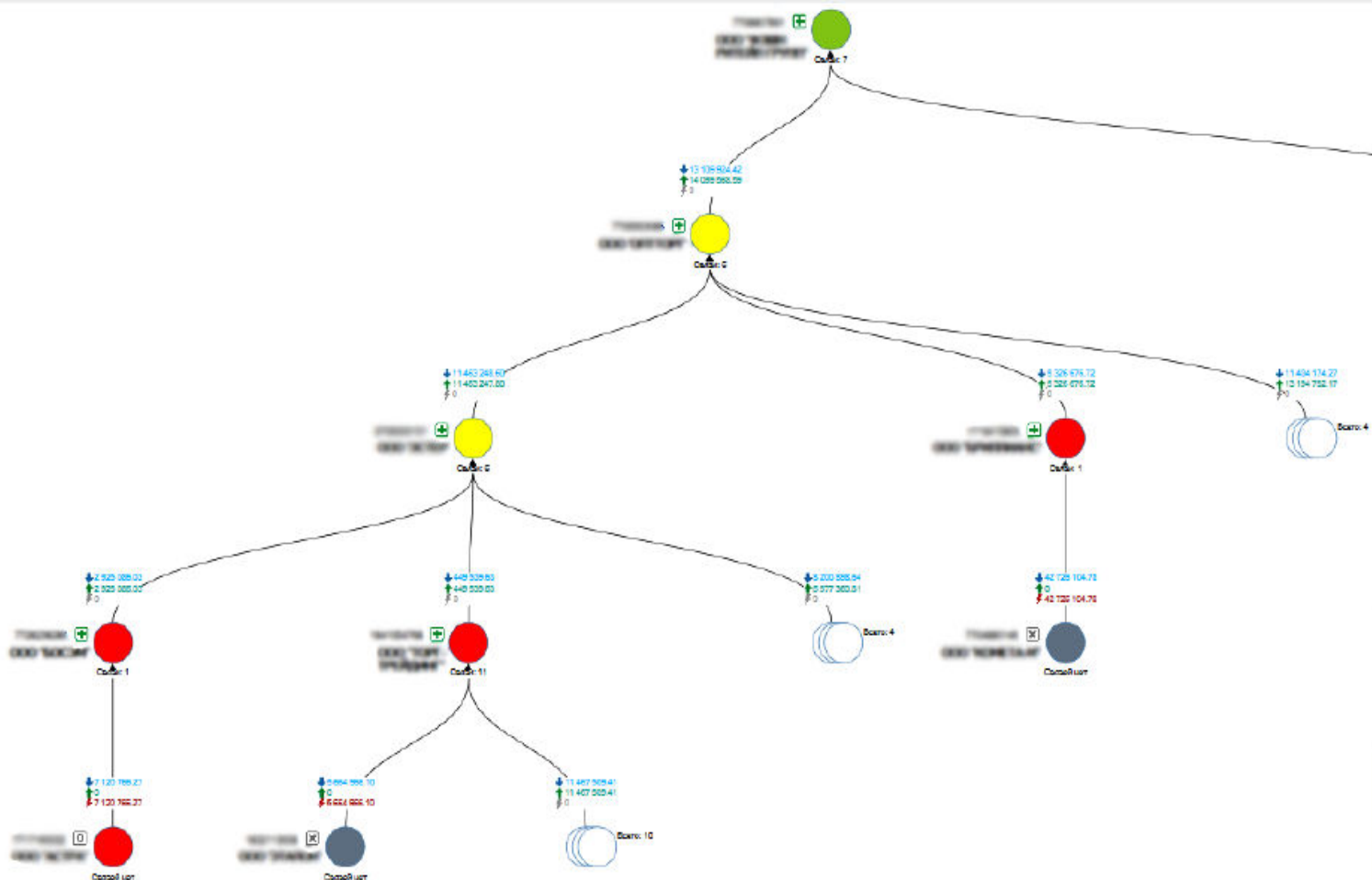
Неотвратимость наказания



Лучшее администрирование



Инструментарий выявления схем



Компания не обязана уплачивать налоги за недобросовестных НП

Компании не обязаны и не должны уплачивать налог за третьих лиц — недобросовестных налогоплательщиков.

С 19 августа 2017 года действует статья 54.1 НК РФ, определены конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам.

Налоговые органы для целей применения ст. 54.1 НК РФ должны доказать существование искажения; причинную связь между действиями налогоплательщика и допущенными искажениями; умышленный характер действий налогоплательщика выразившихся в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни.

! Письмо ФНС России от 10 марта 2021 г. N БВ-4-7/3060@ в котором четко сформулированы все критерии и признаки недобросовестных налогоплательщиков

СЕРВИС «КАК МЕНЯ ВИДИТ НАЛОГОВАЯ» ПОЗВОЛЯЕТ:

- Оценить себя и партнера по тем же правилам, по которым это делает ФНС России;
- Просто и быстро получить доступ к показателям выбранного партнёра;
- Сократить вероятность претензий со стороны налоговой службы, своевременно скорректировать свои налоговые обязанности;
- Синхронизировать свои данные с данными налоговой службы о себе;
- Повысить уровень доверия к себе со стороны партнера и налоговой службы.

"О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок"

2.1. Целью камеральной налоговой проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах.

1.13. Если в ходе проведения камеральной налоговой проверки установлены факты, дающие основания полагать, что налогоплательщик уклонился от уплаты налогов, при этом в ходе камеральной налоговой проверки невозможно перепроверить эти факты в силу ограничений, установленных НК РФ, то сведения об этом, в форме докладной записки за подписью начальника отдела, направляются в отдел, в функции которого входит проведение анализа и планирования налоговых проверок, **для решения вопроса о проведении выездной налоговой проверки**, а также вносятся в информационные ресурсы.

ПРИКАЗ ОТ 30 МАЯ 2007 NMM-3-06/333@ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ КОНЦЕПЦИИ СИСТЕМЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

1-11

Налоговая нагрузка; убытки; значительные вычеты; расходы опережают доходы; з/п ниже средней; приближение к пороговым значениям; сумма доходов и сумма расходов приближены; цепочка контрагентов – деловая цель; непредставление пояснений, документов; миграция; рентабельность ниже в аналогичной сфере деятельности.

12 -ВЕДЕНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ВЫСОКИМ НАЛОГОВЫМ РИСКОМ.

Отсутствие личных контактов руководства; отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента; отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента; отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента; отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте; отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ и т.д.

РЕКОМЕНДУЕТСЯ:

- ✓ Исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период;
- ✓ Уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых ими для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств данных налогоплательщиков при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Уведомление производится путем подачи в налоговый орган, по месту нахождения организации УНД по налогам за те периоды, в которых осуществлялась деятельность с высоким налоговым риском.

Для идентификации цели подачи данной уточненной декларации НП предлагается одновременно с уточненной декларацией представлять Пояснительную записку.

«ДРОБЛЕНИЕ» БИЗНЕСА КВАЛИФИЦИРУЕТСЯ ПО СТ. 54.1 НК РФ

Занижение налогоплательщиками суммы налогов к уплате посредством «дробления бизнеса» представляет собой один из способов неправомерной неуплаты налогов, противоправность которого следует из пункта 1 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

КАК ДОКАЗАТЬ ДРОБЛЕНИЕ?

Выработка универсального стандарта доказывания (закрытого перечня формальных признаков «дробления бизнеса») невозможна. Более того, любое определение формальных параметров допустимого или недопустимого структурирования бизнеса создает новые вызовы для обхода закона недобросовестными налогоплательщиками.

ГРАНИ «ДРОБЛЕНИЯ» БИЗНЕСА

Налоговая схема

- Создание зависимых ЮЛ, ИП
 - Общие трудовые ресурсы
 - Общие производ. ресурсы
 - Особенности ГП отношений внутри группы
 - Единый центр управлений
 - Единый центр прибыли
- Самостоятельная организационная деятельность
 - Самостоятельная финансовая деятельность и независимость
 - Разумные экономические причины выбора структуры бизнеса

Налоговая оптимизация

Пять групп основных признаков дробления

- Организационная общность (использовались одни и те же работники);
- Финансовая общность, (подконтрольны, несут расходы друг друга, перечисляют дс по займам с прощением долга общему бенефициару);
- Отсутствие деловой цели (создание новых компаний непосредственно перед тем как приближается предельный порог, не имеет самостоятельности);
- Множественность субъектов (взаимозависимость);
- Единый производственный (технологический) процесс.



Единая предпринимательская деятельность. Единая корпоративная структура.

Внешние признаки «дробления бизнеса»

- 1.Отсутствие фактической самостоятельности НП;
- 2.Деятельность координируется одними и теми же лицами;
- 3.Для осуществления деятельности используются общие ресурсы организации;
- 4.Все (или часть группы) применяют спец режимы;
5. Один вид деятельности, обозначения, вывески;
6. Несут расходы друг за друга (взаимозависимость);
- 7.Отсутствуют собственные производственные мощности;
8. Перераспределение персонала между друг другом;
9. Единые функции бух учета, представительства, организации производства;
10. Один и тот же учредитель (взаимозависимость);
- 11.Счета открыты в одном банке;
- 12.Одинаковые учетные системы;
- 13.Одни и те же товарные знаки,
- 14.единая ценовая политика, единое оформление услуг и рекламы (организационное единство)
- 15.Один сайт,
- 16.Одна униформа,
- 17.Семейные связи .

!!!Как же отличать дробление от того что напоминает дробление?

Деловые цели

1. Специализация по видам заказчиков;
2. Выделение отдельного направления работы;
3. Законодательные ограничения и условия;
4. Раздел бизнеса между партнерам;
5. Привлечение новых партнеров, которые имели необходимые деловые связи для развития бизнеса;
6. Территориальное расширение бизнеса в разных субъектах РФ;
7. Корпоративная история;
8. Реализация конкретного бизнес – плана;
9. Защита активов от коммерческих рисков, а также предотвращение рейдерского захвата бизнеса;

Деловые цели

10. Защита от потребительских рисков;
11. Участие и создание конкуренции в тендерах;
12. Снижение рисков потери лицензий;
13. Оптимизация хозяйственной деятельности в каждой компании;
14. Обеспечение информационной безопасности;
15. Снижение инвестиционных рисков;
16. Снижение рисков невостребованности услуг;
17. Выделение непрофильных служб;
18. Выделение непрофильных активов.

Как действует амнистия

- Автоматически применяется ко всем НП, в отношении которых вынесено решение из за дробления бизнеса после 12.07.2024
- Вступление в силу Решения приостанавливается до 01.01.2030 г
- Если нет ВНП , за 25-26 года по результатам мониторинга , обязанность по уплате прекращается
- 01.01.30 дата после которой мы не будем проводить контрольные мероприятия за 26 год
- Участие в амнистии не добровольная (имеется ввиду что проверкой уже доначислено за 22-24 или будет доначислено за эти периоды).
- Если НП продолжает дробить, и НО видит такие признаки, то в 25-26 НО инициирует ВНП

Варианты развития в процессе амнистии

ЕСЛИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК:

- Докажет отсутствие дробления бизнеса - в этом случае налоговая обязанность прекращается
- Признает что дробит и уплатит налоги. Представит УНД за 24-26 гг, то будет прощено меньше (2 года прощено из той неуплаты, которая была выявлена НО)
- Если все же не признается и продолжает дробление, то решение вступит в силу за 5 лет с 22 по 26 гг.

ГАРАНТИИ

- Равенство - закон касается всех
- Обвинение в дроблении только по решению НО
- В суде можно доказать что нет дробления
- Возможность перестроить структуру бизнеса
- Возможность списания долгов при частичном отказе от дробления
- При приостановке не утрачивается возможность обжаловать
- Защита от уголовного преследования (материалы не направляется в СК)
- Закон защищает от ситуации если создано новое лицо и не применяет дробление к нему не будет претензий.

КАК ДОКАЗАТЬ ДРОБЛЕНИЕ?

При доказывании схем «дробление бизнеса» налоговые органы руководствуются:

- обзоры судебной практики (письма ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@, от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@), в разъяснениях о применении положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@);
- правовыми позициями Верховного Суда Российской Федерации, отраженными в пунктах 11-14 Обзора практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 13.12.2023, пункте 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 04.07.2018;
- складывающейся на основе данных подходов судебной практикой разрешения налоговых споров арбитражными судами.

Как же отличить «дробление» бизнеса от того что напоминает «дробление» ?

!Исполнительный орган, возглавляемый человеком, обладающим соответствующим образованием и опытом, несет ответственность за эффективное управление и принятие ключевых решений

!Каждая компания является финансово независимой и несет ответственность за свою финансовую деятельность

К 1 -российский поставщик средств защиты растений и удобрений. Более 15 лет, продукцию для сельхозпроизводителей, которая повышает качество урожая и ТНП. Нарушения налогового законодательства не выявлялось. Уплачивает налоги более 100 млн.руб в год.

К 2 производство пестицидов. Штат с - 42 ед (технологи, лаборанты). В собственности более 60 ед. оборудования. Процесс производства 1.получение сырья, 2. По спецификациям изготавливается полуфабрикат - процесс происходит несколько переделов. 3.Готовая продукция. 4. ОКК

К 3 территориально находится в другом субъекте. Добыча торфа и его переработка торфа. Имеется лицензия на право пользования недрами. В собственности спец. техника. Имеется цех по производству штат – 40чел.

К4 Узкоспециализированная деятельность - хранение и складирование грузов. Арендует склады. Имеется открытое хранение. Штат сотрудников 39 ед. Компания занимается логистикой, привлекая наемный транспорт

К 5 оказывает услуги аутсорсинга разным компаниям. Ведение бухгалтерского учета, юрид.услуги, услуги по IT сопровождения, кадровое администрирование. В штате 10 ед.

К 6 оптовой торговлей средств защиты растений, удобрений, средств защиты от насекомых, грызунов и т.д. Для оптовой продажи товаров компания как заказывает производство продукции на других производственных площадках, а также закупает оптовые партии товаров у контрагентов, как в РФ, так и импортирует товары из Китая.

Как же отличить «дробление» бизнеса от того что напоминает «дробление» ?

ЗАЙМЫ

- ✓ в связи с необходимостью завершения строительства и ввода в эксплуатацию цеха
 - ✓ получен в ПАО Сбербанк кредит (не достаточно)
 - ✓ К 1 была заинтересовано в быстром вводе цеха т к согласовало заключение договора поставки в сетевые магазины
- ✓ заключен договор займа в связи с аварийной ситуацией систем тепло и водоснабжения. Указанные системы снабжают территорию нахождения производств. Влияние фактора производственных и финансовых потерь.
- !** Займы между компаниями осуществлялись с учетом начисления процентов Все начисленные проценты отражены как доход в декларации по налогу на прибыль и с данных сумм уплачен налог на прибыль по методу начисления.
- !!!** Отклонения между потенциально начисленными и фактически оплаченными налогами практически отсутствуют

НОВАЯ СТАТЬЯ 173.3 УК РФ

КАСАЕТСЯ ИМЕННО ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ И (ИЛИ) СБЫТУ ЗАВЕДОМО ПОДЛОЖНЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР И (ИЛИ) НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ОТ ИМЕНИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОБРАЗОВАННЫХ ЧЕРЕЗ ПОДСТАВНЫХ ЛИЦ, ЛИБО С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ, ПОЛУЧЕННЫХ НЕЗАКОННЫМ ПУТЕМ

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ ОРГАНИЗАТОРОВ СХЕМ

ПРИНЯТ ЗАКОН О ВВЕДЕНИИ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДЛЯ
ОРГАНИЗАТОРОВ СХЕМ С НДС

ПРЕДУСМАТРИВАЕТ НАКАЗАНИЕ

➤ ЛИШЕНИЕ СВОБОДЫ НА СРОК ДО СЕМИ ЛЕТ

➤ СО ШТРАФОМ В РАЗМЕРЕ ДО 800 ТЫС.РУБ.

АНТИСОЦИАЛЬНЫЕ (БЕЗНРАВСТВЕННЫЕ) СДЕЛКИ

(2100) ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА – А79-4318/2023 (22.01.2024) ВНП

(7300) УЛЬЯНОВСК – А72-13241/2024 (21.02.2025) ВНП

(1600) РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН – А65-1815/2025 (14.04.2025) КНП

УЧАСТНИКИ ПРОЦЕССА

- ✓ Истец Прокуратура
- ✓ Ответчик №1 - **ВП**
- ✓ Ответчик №2 – **Контрагент**
- ✓ Третье лицо - Налоговый орган

**!!! Солидарная
ответственность**

ОСНОВАНИЯ ПРИЗНАНИЯ СДЕЛОК АНТИСОЦИАЛЬНЫМИ

- ✓ Сделка, совершенная с целью, «заведомо противной основам правопорядка или нравственности», может быть признана ничтожной, а ее сумма взыскана в пользу государства (ст.169 ГК) (ранее применялась в отношении контрсанкционных мер);
- ✓ Согласованность действий, направленная на обход предусмотренной Конституцией обязанности платить налоги;
- ✓ Одна из сторон сделки действовала умышленно ;
- ✓ Предусмотренное ст.169 ГК взыскание в доход государства не является мерой уголовно правового характера и не равнозначно штрафу как виду уголовного наказания;
- ✓ Сделка, нарушающая требования закона и при этом посягающая на публичные интересы, является ничтожной. **Публичные интересы – интересы неопределённого круга лиц, обеспечение безопасности жизни и здоровья граждан, а также обороны и безопасности государства, охраны окружающей природной среды ;**

НАЛОГОВЫЕ СХЕМЫ = БЕЗПРАВСТВЕННЫЕ СДЕЛКИ ?

✓ ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА ВАС ОТ 10.04.2008 №22

✓ ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА ВС ОТ 23.06.2015 №25

The background of the image is a light gray, semi-transparent overlay of various financial data visualizations. It includes multiple candlestick charts, line graphs with circular markers, and shaded areas representing trends or volatility. The overall aesthetic is clean and professional, typical of a business or financial presentation.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ !