ВАРШАВСКИЙ И ПАРТНЕРЫ
юридические услуги

Налоговые проверки - готовимся правильно!

Владлена Варшавская

Старший партнер , руководитель налоговой и административной практики

Репутация и принципы работы

ВАРШАВСКИЙ
И ПАРТНЕРЫ
юридические услуги

20 лет

специализации в
финансовом праве:
аудит, аналитика, арбитраж

Best Lawyers®

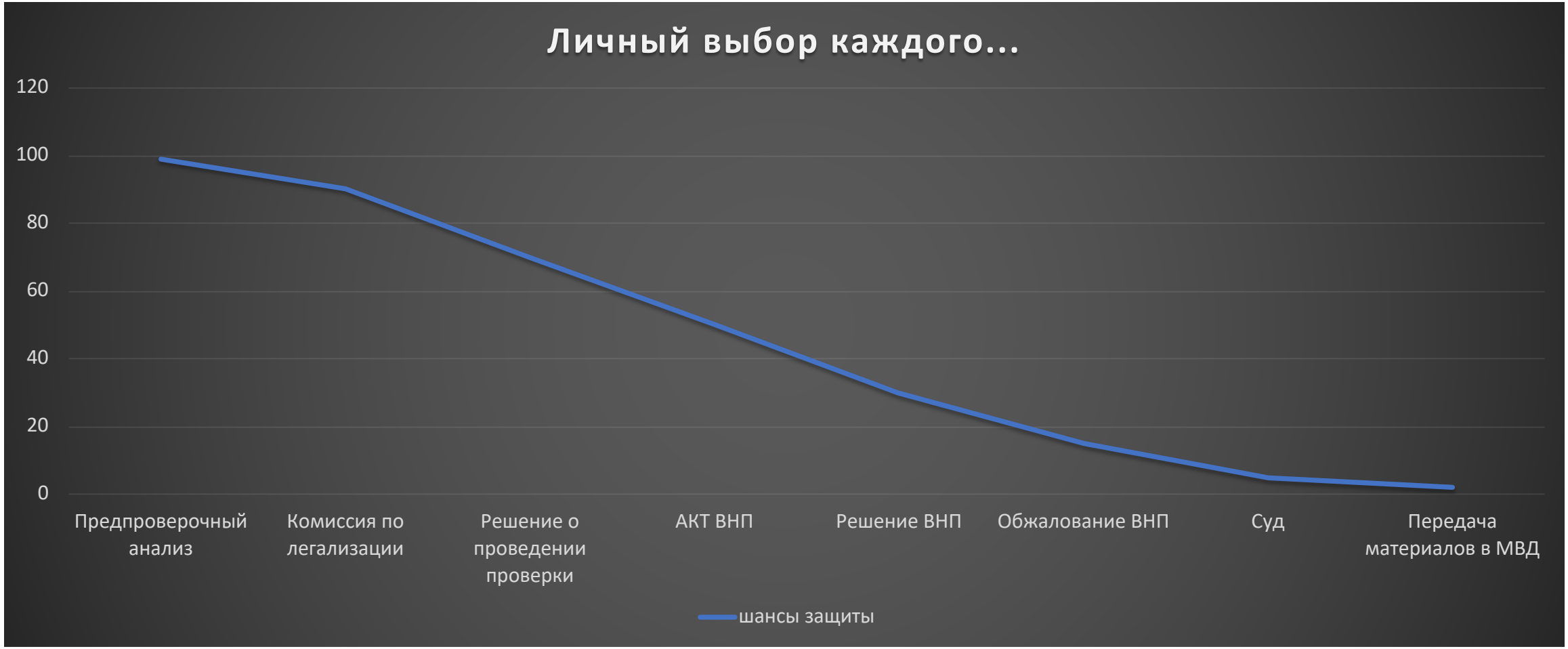
ПРАВО.RU
300

План

- Когда?
- Hard skills tax
- Существенные отличия проверок
- Документы
- Как?
- Порядок взаимодействия с налоговым органом

«Чиполлино» — мультфильм по мотивам сказки Джанни Родари «Приключения Чиполлино» (1951).

Когда? *Анализ защиты (мнение декабрь 2018 год)*



Когда? *Эпоха публичного права…*

- По итогам 2018 г. ФНС увеличила перечисление налогов в консолидированный бюджет на 23%.

- В консолидированный бюджет поступило 21,3 трлн. руб. налогов. При этом, как заявлено, более 400 млрд. руб. поступлений обеспечено за счет улучшения налогового администрирования (в том числе выведения из «тени» новых субъектов и операций).

- Налоговая задолженность за 2018 г. снизилась на 10% и на 1 января 2019 г. составила 1,9 трлн. руб.

Когда? *Реалии частного права и частной собственности*

- Сокращение объема производств, не связанных с ВПК
- Снижение инвестиционной привлекательности
- Снижение рентабельности
- Вывод активов (неудовлетворительные результаты амнистии)
- Появление новых бизнесов, не связанных с оффлайном
- Отсутствие уверенности в справедливом судебном правоприменении
- Снижение значимости «презумпции невинности»
- Снижение покупательской способности населения

Когда? *переквалификация сделок*

Статья 54.1 НК РФ

- При доказанности умышленности действий налогоплательщика, направленных на неуплату налога, налоговые обязательства, возникшие в результате таких действий, корректируются **в полном объеме**

- Налоговый орган **не определяет расчетным путем** объем прав и обязанностей налогоплательщика, допустившего искажение действительного экономического смысла финансово-хозяйственной операции

- *Письмо ФНС России от 16 августа 2017 г. № СА-4-7/16152@*

- *Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ "О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации"*

Когда? *ПМЮФ 2019 – майская трагедия.*

Цели бизнеса	Гражданское право	Налоговое право
Согласованность действий группы лиц (в том числе юридических), нацеленная на минимизацию налоговых обязательств	Допустимо	Не допустимо
Согласованность действий группы лиц (в том числе юридических), нацеленная на минимизацию и (или) избежание неблагоприятных экономических, политических последствий	Допустимо, необходимо и обязательно	**формально запрещено и наказуемо законом**
Фиктивность конкретных хозяйственных операций компании	Не допустимо	Не допустимо
Факты подконтрольности (о возможности одного лица влиять на решения, принимаемые другими участниками), в том числе использование материально-технических средств, сотрудников бухгалтерии, средств связи, договоров с провайдерами, IP-адресов и т.д.	Допустимо, применяемо и экономически выгодно	**формально запрещено и наказуемо законом**

Цель бизнеса	Гражданское право	Налоговое право
Использование одинаковых кодов экономической деятельности при развитии нового направления бизнеса	Допустимо, применяемо и экономически выгодно	**формально запрещено и наказуемо законом**
Регистрация нескольких юридических лиц в короткий промежуток времени	Допустимо до 50 лиц	Что является коротким промежутком времени? В последнем кейсе этот срок составил 4 года!!
Отсутствие самостоятельных исчислений и уплаты налогов	Допустимы бухгалтерский аутсорсинг и уплата налогов третьим лицом	**формально очень высокий налоговый риск**
Использование и получение банковских кредитов одной из компаний группы под имеющиеся активы (залоги)	Допустимо, применяемо и экономически выгодно	**формально запрещено и наказуемо законом**
Защита прав интеллектуальной собственности	Допустимо, применяемо и экономически выгодно	**формально запрещено и наказуемо законом**

Hard skills tax: *Существенные отличия камеральной проверки от выездной*

Действие налогового органа	Встречная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Право налогового органа на проверку	Требование о представлении документов или информации должно быть обоснованным и закреплено пп. 6 п1. ст. 23, ст. 93.1 НК РФ.	Проверка проводится автоматически по каждой представленной декларации (расчету)	Основные критерии закреплены в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@
Какой налоговый орган проводит проверку	Проводящий налоговую проверку или налоговый контроль в отношении третьего лица.	Получивший декларацию (расчет)	Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации.
Проверяемый период	Проверяемый период третьего лица	Налоговый период декларации (расчёта)	Период, который не превышает трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о ее проведении (п. 4 ст. 89 НК РФ)

Hard skills tax: *Существенные отличия камеральной проверки от выездной*

Действие налогового органа	Встречная налоговая проверка	Камеральная Налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Место проведения	Налоговый орган	Налоговый орган	Налогоплательщик, обслуживающая организация, налоговый орган
Налог	Проверяемые налоги третьего лица. Любые документы по сделке.	В соответствии с предоставленной декларацией (расчетом)	Один или несколько налогов (сборов) одновременно (п. п. 3, 17 ст. 89 НК РФ).
Процедура проверки	В течение 5 дней со дня получения поручения инспекция по месту учета лица, у которого истребуются документы или информация, направляет ему требование о представлении документов или информации. К данному требованию прилагается копия поручения об истребовании.	Нет обязательного уведомления о начале или об окончании. В случае успешного прохождения акт не составляется.	Решение о проведении выездной налоговой проверки является единственным основание для её проведения (п. 1 ст. 89 НК РФ).

Hard skills tax: *Существенные отличия камеральной проверки от выездной*

Действие налогового органа	Встречная налоговая проверка	Камеральная Налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Срок проведения проверки		в течение 3-х месяцев со дня представления декларации, расчета (п. 2 ст. 88 НК РФ). Декларация НДС представлена после 03.09.2018, срок составляет 2 месяца (п. 2 ст. 88 НК РФ)	Срок проверки не превышает 2-х месяцев. Продление от 4-х до 6-ти месяцев Приостановка от 4-х до 9 месяцев.
Сроки предоставления документов	5 рабочих дней после получения требования в рамках налоговой проверки или 10 рабочих дней по сделкам.	10 рабочих дней со дня получения требования о представлении документов (информации) лично (через представителя) или по ТКС	10 рабочих дней со дня получения требования о представлении документов (информации) лично (через представителя) или по ТКС
Сроки обжалования	Акт- 1 месяц со дня получения Решение – 1 месяц со дня получения	Акт- 1 месяц со дня получения Решение – 1 месяц со дня получения	Акт- 1 месяц со дня получения Решение – 1 месяц со дня получения

Hard skills tax: от *документов до допросов*

Примеры документов, которые послужили основанием для признания сделок недействительными с точки зрения налогового контроля

1. Договоры
2. Трудовые документы: Правила внутреннего распорядка, СЗВ-М
3. Счет-фактура: порядок заполнения, импорт

Отсутствие регулирования по оформлению

Hard skills tax: *Договоры*

Hard skills tax: *Правила внутреннего распорядка, СЗВМ*

Hard skills tax: *Счет-фактуры (порядок заполнения)*

Hard skills tax: *Счет-фактуры (импорт)*

Как? Порядок взаимодействия

1. Провести налоговый аудит сделок
2. Выдерживать сроки предоставления документов, либо подготовить письменные пояснения о предоставление дополнительного времени
3. Оперативно реагировать и принимать решение по каждой мере налогового контроля: от документа до допроса:

- Налоговый аудит документов перед отдачей
- Особое внимание оформляемым документам налоговой инспекцией

Как? Порядок вызова налогоплательщика

Отсутвие формы (нет нормы НК, номер дела)

Копия вызова ИП Старикову картинка справа

Как? Порядок оформления протокола

Отсутствие унифицированной формы (номер дела

Справа копия протокола старикова)

Как? Порядок привлечения сотрудников МВД

Контакты

+7 812 339 229 8
info@varshavskiy.su

+7 921 930 31 17
Владлена Варшавская
vsv@varshavskiy.su

Санкт-Петербург
улица Тобольская, дом 1,
офис 9Н
www.varshavskiy.su