



МЕТОДЫ ЗАЩИТЫ

Последние тренды налоговых проверок: как подготовиться.



СЕГОДНЯ ОБСУДИМ

О нас
Основные изменения
Право налогового органа
Обязанность налогоплательщика
Методы защиты
Вывод

O HAC

Юридическая фирма основана в 2009 году.

Опыт партнеров более 20 лет.

Более 560 успешных проектов в следующих областях:

- Защита активов юридических и частных лиц
- Судебные споры
- Споры с государственными органами

«Варшавский и партнеры» входит в тройку лидеров региональных юридических компаний России по результатам в суде.

Фирма признана коллегами по цеху, а также всеми российскими рейтингами в следующих областях права: ВЭД и валютное регулирование, Налоговые споры и консультирование, Арбитражные споры, Споры в судах общей юрисдикции, Корпоративные споры.

Партнеры входят в список лучших юристов страны по версии Право-300, Коммерсант, Best Lawyers.



ТРЕНДЫ ОСТАЮТСЯ ПРЕЖНИМИ «Чиполлино» мультфильм по мотивам сказки Джанни Родари «Приключения Чиполлино» (1951).





НО... ЕСТЬ ОДИН НЮАНС

ПИСЬМО ФНС

БB-4-7/3060 OT 10 MAPTA 2021 Γ.

ЗНАЛ, МОГ ИЛИ ДОЛЖЕН БЫЛ ЗНАТЬ



НЕРЕАЛЬНАЯ ОПЕРАЦИЯ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕ УЧИТЫВАЕТСЯ, ИНЫЕ КРИТЕРИИ В ОТНОШЕНИИ НЕЕ НЕ ОЦЕНИВАЮТСЯ И ДОКАЗЫВАНИЮ НЕ ПОДЛЕЖАТ.

РЕАЛЬНО СОВЕРШЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ОЦЕНИВАЮТСЯ НА ПРЕДМЕТ ИХ СООТВЕТСТВИЯ ОСТАЛЬНЫМ КРИТЕРИЯМ.

54.1

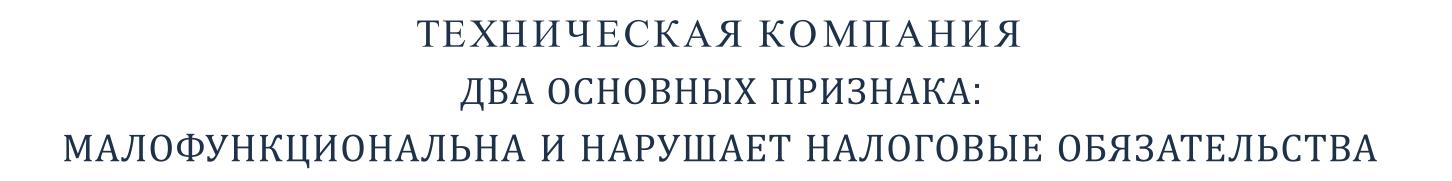
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ВПРАВЕ ОПРЕДЕЛИТЬ НАЛОГОВУЮ БАЗУ

- не было допущено искажение указанных сведений
- обязательства по соответствующей сделке исполнены лицом, заключившим договор с налогоплательщиком, либо лицом, на которое обязанность исполнения обязательства переведена в силу договора или закона
- основной целью совершения операции либо их совокупности не являлось уменьшение налоговой обязанности

54.1

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОПЕРАЦИЙ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ

- реальность операции
- исполнение обязательства надлежащим лицом
- действительный экономический смысл
- наличие иной основной цели



- не осуществляют деятельность в своем интересе и на свой риск
- не обладают необходимыми активами
- не выполняют реальных функций
- принимают на себя статус участников операций с оформлением документов от их имени в противоправных целях

ПРИМЕРЫ ТЕХНИЧЕСКИХ КОМПАНИЙ



МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ

ОТСУТСТВУЕТ В МОМЕНТ СОВЕРШЕНИЯ СДЕЛКИ



ОТСУТВУЮТ РЕСУРСЫ

ТРУДОВЫЕ, ОСНОВНЫЕ, ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ, СКЛАДСКИЕ И Т.Д.



ОПЕРАЦИИ ПО СЧЕТУ

РАСХОДНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СЧЕТУ НЕ ЯВЛЯЮТСЯ ОБЫКНОВЕННЫМИ ДЛЯ ТАКОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



КОММЕРЧЕСКАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ

- знание директором о невыгодности условий сделки или заведомой неспособности контрагента исполнить обязательство либо установление того, что директор должен был знать об этих обстоятельствах
- непринятие до совершения сделки действий по получению необходимой информации, которые обычны для деловой практики при сходных обстоятельствах
- совершение сделки в нарушение внутренних процедур согласования, необходимого одобрения или вопреки бизнес-стратегии (сверхрисковая, непрофильная сделка)

ШТРАФЫ ЗАВИСЯТ ОТ ТОГО ЗНАЛ, МОГ ИЛИ ДОЛЖЕН БЫЛ ЗНАТЬ

ЗНАЛ ИЛИ ДОЛЖЕН БЫЛ ЗНАТЬ П.3 СТ 122 НК РФ ШТРАФ 40%

ПРИ ОТСУТСТВИИ РЕАЛЬНОСТИ СДЕЛКИ:

РАСЧЕТНЫЙ МЕТОД/ НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ

ПРИ РЕАЛЬНОЙ СДЕЛКЕ ВОЗМОЖНО ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ РЕКОНСТРУКЦИИ, ЕСЛИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ПРЕДОСТАВЛЕНЫ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА ДЕЙСТВИТЕЛЬНОГО ИСПОЛНИТЕЛЯ

НЕ МОГ НЕ ЗНАТЬ

П. 1 СТ 122 НК РФ ШТРАФ 20%

ВЫПОЛНИЛ СОБСТВЕННЫМИ
СИЛАМИ – ПРИМЕНЯЕТСЯ
РАСЧЕТНЫЙ МЕТОД НА
ОСНОВАНИИ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ
ДОКУМЕНТОВ

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ ВОЗМОЖНА, ЕСЛИ ИЗВЕСТЕН РЕАЛЬНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ И ПРЕДОСТАВЛЕНЫ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА НЕ МОГ ПРЕОДОЛЕТЬ П. 1 СТ 122 НК РФ ШТРАФ 20%

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ ВОЗМОЖНА, ЕСЛИ ИЗВЕСТЕН РЕАЛЬНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ И ПРЕДОСТАВЛЕНЫ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

ЕСЛИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ РАСКРЫВАЕТ ДЕЙСТВИТЕЛЬНОГО ИСПОЛНИТЕЛЯ И НЕТ СПОРА О ФАКТЕ НЕСЕНИЯ РАСХОДОВ, ТО ДЛЯ ПРИБЫЛИ ПРИМЕНЯЮТ РАСЧЕТНЫЙ МЕТОД

НЕ ЗНАЛ И НЕ ДОЛЖЕН БЫЛ ЗНАТЬ

Если из представленных налогоплательщиком возражений и доказательств, следует, что им проявлена коммерческая осмотрительность и он не знал и не должен был знать об обстоятельствах, характеризующих контрагента как "техническую" компанию и предоставлении исполнения иным лицом, то в действиях налогоплательшика отсутствует состав правонарушения.

НЕОСТОРОЖНАЯ ФОРМА ВИНЫ

«...должна учитываться при разрешении вопросов о применении налоговых санкций и оценки иных обстоятельств, которые могут рассматриваться в качестве смягчающих ответственность в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 112 НК РФ »

УПЛАТА НАЛОГОВ ПРИ РАЗРЫВАХ

негативные последствия неисполнения

контрагентом возложены на

налогоплательщика в виде отказа ему в праве

на применение вычетов

налогоплательщик знал о налоговых правонарушениях, допущенных контрагентом при выборе поставщиков

И

извлекал выгоду из их противоправного поведения

СТРАТЕГИЯ ЗАЩИТЫ

КАК МЫ ЭТО ДЕЛАЕМ

Дьявол в деталях —распространенное идиоматическое выражение, означающее, что в любом явлении, есть малозаметные составляющие, которые тем не менее сильно влияют на его суть

Происхождение выражения восходит к другой фразе — «Бог в мелочах», выражающую идею, что любое дело должно быть сделано тщательно (любая деталь имеет значение)

ORDNUNG ÜBER ALLES



ОБЯЗАТЕЛЬНО ПЕРЕД ЗАЩИТОЙ ПРОВОДИТЬ НАЛОГОВЫЙ АУДИТ СДЕЛОК И ДОКУМЕНТОВ

ВЫДЕРЖИВАТЬ СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ, ЛИБО ПОДГОТОВИТЬ ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВРЕМЕНИ

ОПЕРАТИВНО РЕАГИРОВАТЬ И ПРИНИМАТЬ РЕШЕНИЕ ПО КАЖДОЙ МЕРЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ: ОТ ДОКУМЕНТА ДО ДОПРОСА

ФОКУС НАПРАВЛЕН



Сбор и доказывание должной коммерческой осмотрительности и наличия основного делового (налогового) мотива сделки



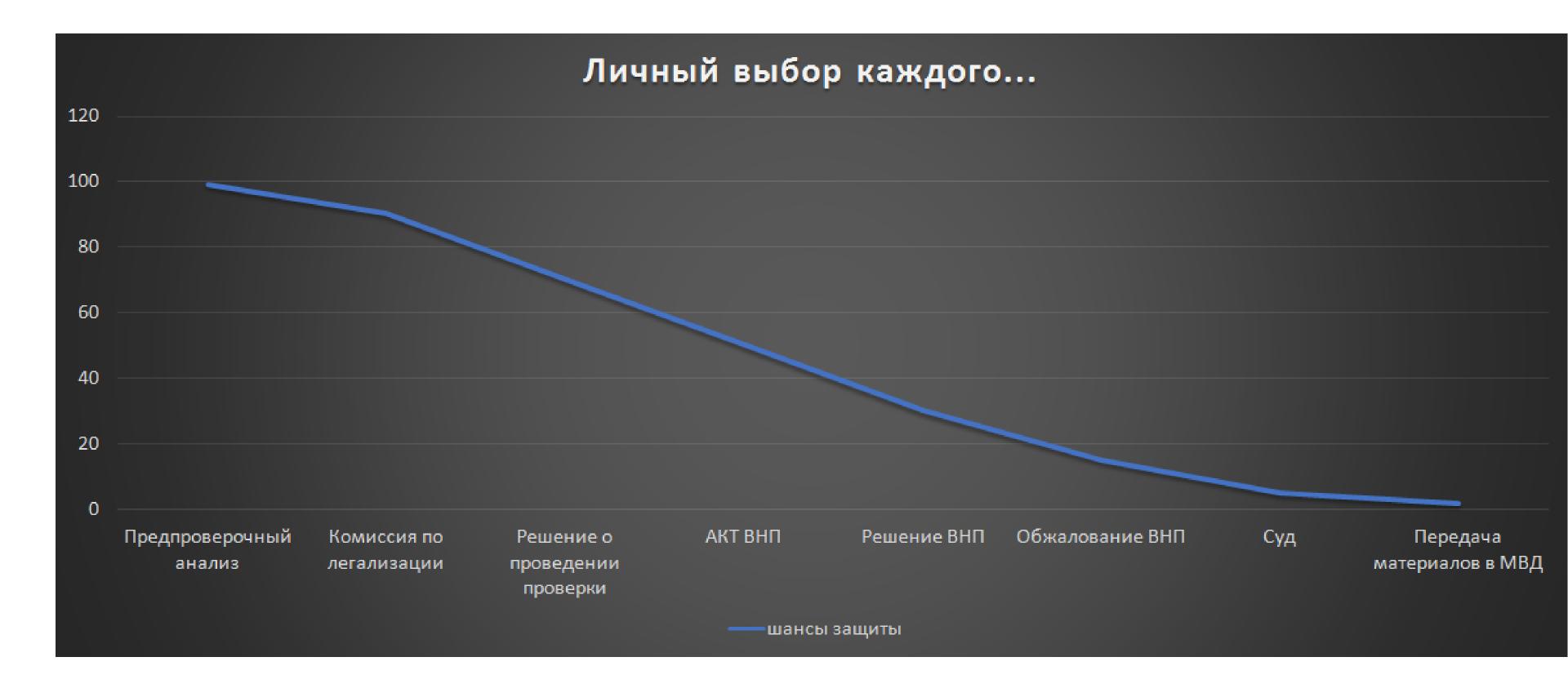
написано/сделано

устранение попытки налогового органа по юридической переквалификации сделок



формирование правильной оценки бизнес-моделей ведения бизнеса

ШАНСЫ НА ЗАЩИТУ



КОНТАКТЫ

АДРЕС

194044, Санкт-Петербург, ул. Тобольская дом 1, офис 9-Н

ТЕЛЕФОН ОФИСА

+7 8 12 339 229 8

