

# НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ 2019

---



# Трансформация терминологии

---

- Статья 54.1 НК РФ (с 19.08.2017)
- Письмо ФНС РФ от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 НК РФ» • Письмо ФНС РФ от 28.12.2017 № ЕД-4-2/26807@
- **Необоснованная налоговая выгода**
- **Получение налоговой экономии**
- **Агрессивные механизмы налоговой оптимизации**

# Статья 54.1 НК РФ

---

С 19 августа 2017 г. в силу вступили поправки к НК РФ, определяющие пределы законной и незаконной оптимизации налогов

Основные критерии «законности» сделки:

1. Основной целью совершения сделки не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
2. Не допускать искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете, либо налоговой отчетности налогоплательщика;
3. Обязательство по сделке исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки передано по договору или закону.

# Искажение сведений о фактах хозяйственной жизни

## Письмо ФНС РФ от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@

---

- Схема «дробления бизнеса»
- Неправомерное применение пониженных ставок, льгот
- Нереальность исполнения сделки (операции) сторонами
- Неотражение дохода (выручки) от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) в связи с вовлечением в предпринимательскую деятельность подконтрольных лиц

# Последствия

---

- Доначисление налогов, пеней и штрафных санкций по результатам налоговой проверки
- Отказ в возмещении НДС
- Назначение выездной налоговой проверки
- Возбуждение уголовного дела
- Взыскание ущерба с руководителя организации

# Статья 122 НК РФ

---

## Последствия в виде штрафов

Статья 122 НК РФ предусматривает два варианта штрафных санкций за неуплату или неполную уплату налога:

- a. Штраф в 20 % от суммы неуплаченного налога;
- b. Штраф в 40 % за те же самые деяния, но совершенные умышленно.

# Письмо от 16.08.2017, № СА-4-7/16152@

---

«О внесении изменений в часть первую налогового кодекса»

Налоговым органам при доказывании фактов неисполнения обязанности по уплате налогов или необоснованного получения права на их возмещение (возврат, зачет) **необходимо обеспечить получение доказательств**, свидетельствующих об умышленном участии проверяемого налогоплательщика в целенаправленном создании условий, направленных исключительно на получение налоговой выгоды.

## Критерии доказывания умысла (письмо ФНС от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@)

---

- Корректное определение перечня круга должностных лиц (постановление ФАС ПО от 01.06.12 № А12-16620/2011)
- Согласованность действий группы лиц (в том числе и юридических)
- Подконтрольность фирмы (использование техники, работников проверяемого налогоплательщика, совпадение IP-адресов)
- Обнаружение печатей и документации фирмы в помещении проверяемого налогоплательщика

# Судебная практика 54.1 НК РФ

---

- Отказ в применении этой статьи при рассмотрении материалов налоговых проверок, начатых до 19.08.2017 - Определение КС РФ от 29.05.2018 № 1152-О; - Определение КС РФ от 17.07.2018 № 1717-О.
- Отклонение ссылки налогоплательщиков на ст. 54.1 НК РФ, поскольку налоговые органы исходят не из формальных претензий к контрагентам, а из выявленных фактов, опровергающих реальность совершения спорных сделок

# Постановление АС МО от 12.02.2019 по делу № А40-48726/2018

---

Оспариваемая сумма – более 211 млн. руб. Принятые судом доказательства:

1. Контрагенты имели признаки, характерные для организаций не осуществляющих реальную деятельность
2. Установлены реальные поставщики товаров/факт выполнения работ иными лицами либо самим налогоплательщиком
3. Установлена взаимозависимость и подконтрольность налогоплательщика и его контрагентов:
  - в ходе выемки обнаружены документы, относящиеся к фактам хозяйственной деятельности контрагентов
  - найдены ежедневники с описанием схем уклонения от налогообложения
  - вывод денежных средств на счета руководителя либо сотрудников проверяемого налогоплательщика

# Постановление АС МО от 12.02.2019 по делу № А40-48726/2018

---

3. Установлена взаимозависимость и подконтрольность налогоплательщика и его контрагентов:

- совпадение IP-адреса «спорных» контрагентов и проверяемого налогоплательщика;
- представители контрагентов – сотрудники проверяемой организации

4. Подписание первичных документов неуполномоченным лицом

Защита- «предупрежден=вооружен»

---

# Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@

---

«О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)

Перечень вопросов, подлежащих обязательному выяснению у руководителя и сотрудников предприятия.

- Как происходит поиск контрагентов, какими источниками информации Вы пользуетесь при выборе контрагентов?
- Одобрение того или иного контрагента это Ваше единоличное решение или коллегиальное?
- В организации существуют какие-либо регламентирующие документы по документообороту?
- Есть в организации лица или отдел, которые несут ответственность за выбор того или иного контрагента? Укажите их.

# Положение о проверке и мониторинге контрагентов

Положение о проверке и мониторинге контрагентов является локальным нормативным актом, разработанным в целях экономической безопасности, исключения налоговых рисков, проявления должной осмотрительности при заключении и действии хозяйственных договоров

## Данное положение закрепляет:

- Ответственных лиц за проверку и мониторинг контрагентов
- Порядок проведения проверки контрагента
- Порядок мониторинга контрагента
- Комплекс мер и действий направленных на проверку контрагента, в соответствии с рекомендациями ФНС, Минфина, принципами «Должной осмотрительности»;
- Оформление результатов проверки и внесения их в учетную систему;
- Список интернет-сервисов для проверки контрагента;
- Перечень документов, подлежащий запросу у юридических лиц и ИП;
- Перечень документов/фактов, свидетельствующий о ведении контрагентом хозяйственной деятельности.
- Отчёт о проведении переговоров с контрагентом.

# ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

---

- Главное – это реальность сделки и возможность ее исполнения контрагентом, у каждой сделки должна быть экономическая цель
- Оптимизировать необходимо осторожно и профессионально
- Необоснованная налоговая выгода для бизнеса предусматривает не только финансовые потери для ЮЛ, но и повышенную ответственность для должностных лиц и собственников ЮЛ (определение КС от 28.02.2017 №396-О)
- Инструкция по безопасности, информационная безопасность
- Человеческий фактор – сотрудники и их показания

# Нормативная база

---

- Федеральный закон от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую НК РФ»
- Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»
- Письмо ФНС России от 13.02.2017 № ЕД-4-15/2518@ «О проявлении должной осмотрительности при выборе контрагентов»
- Письмо ФНС России от 12.05.2017 № АС-4-2/8872 «О подтверждении проявления налогоплательщиком должной осмотрительности в выборе контрагентов в случае получения им необоснованной налоговой выгоды»
- Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)»
- Письмо Минфина России от 21.06.2017 № 03-12-11/2/39116 «О подтверждении налогоплательщиком должной осмотрительности при выборе контрагента»
- Письмо ФНС России от 16.08.2017 СА-4-18/161148@
- Письмо Минфина России от 25.10.2017 № 03-02-07/1/69794 «О предоставлении налоговыми органами сведений о контрагенте налогоплательщика»
- Письмо от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды»
- Письмо от 12 мая 2017 г. N АС-4-2/8872
- Письмо ФНС России от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247 «О профилактике нарушений налогового законодательства»