

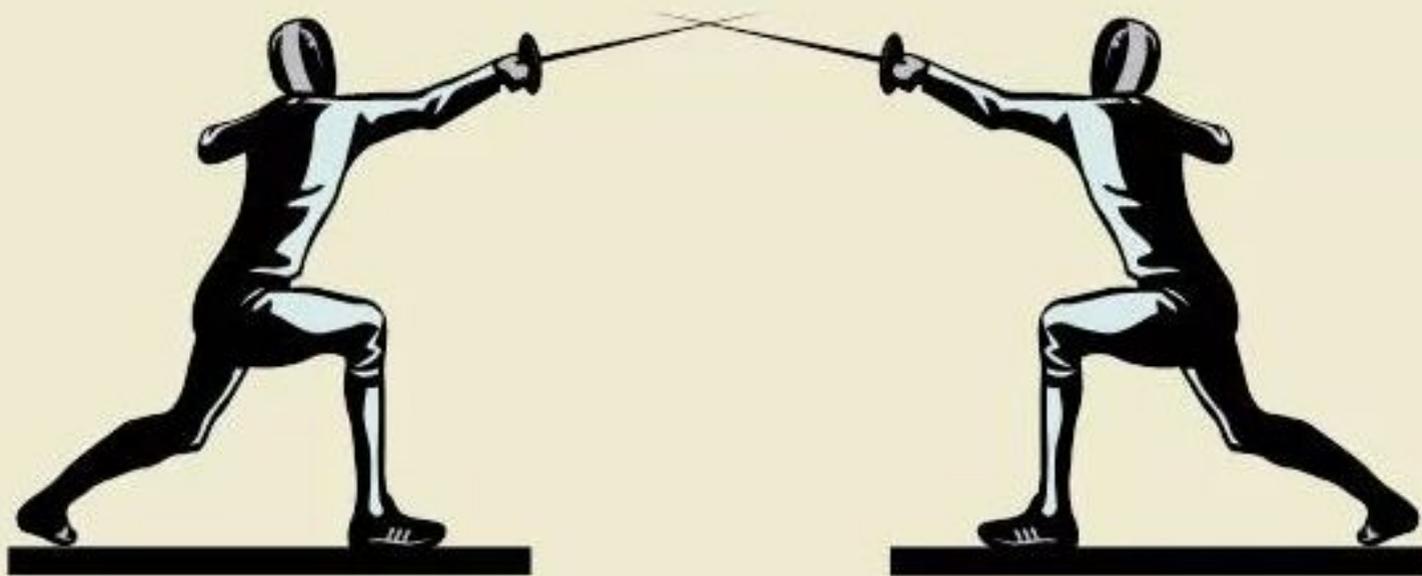
**ВОРОБЬЕВА
И ПАРТНЕРЫ**

**Налоговые споры:
если судебный процесс с
налоговой инспекцией**

- Как выстроить линию защиты компании в случае спора с налоговой инспекцией?
- Что поможет не доводить до суда?
- Техника безопасности в переписке и общении с представителями налоговой инспекции



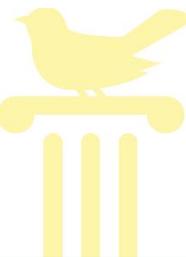
Налоговый спор - оспаривание решений
налоговых органов, возврат излишне
уплаченных налогов.



Налоговый орган может доначислить налоги, если установит, что сторона получила в результате сделки необоснованную налоговую выгоду.

При доначислении налогов инспекции стремятся привести в своих решении **факты о недобросовестности налогоплательщика.**

Налогоплательщику необходимо обосновать реальность сделки, доказать то, что он действовал добросовестно с должной степенью осмотрительности и заботливости в отношениях с контрагентом.



Для защиты интересов налогоплательщику важно подготовить доказательства, опровергающие факты о недобросовестности.

Продажа недвижимости по ценам ниже рыночных посторонним лицам к необоснованной налоговой выгоде не приводит.

Определение Верховного Суда РФ от 01.12.2016 N 308-КГ16-10862 по делу N А32-2277/2015

Требование: Об оспаривании решения налогового органа.

Обстоятельства: По результатам налоговой проверки общество привлечено к налоговой ответственности, ему предложено уплатить недоимку по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, пени, штраф.

Решение: Требование удовлетворено в части, поскольку налоговым органом не доказано получение обществом необоснованной налоговой выгоды;



Налоговые инспекции выявляют схемы для обналичивания и доказывают необоснованность полученной налоговой выгоды.

Схема № 1. Использование фирм-однодневок

Схема № 2. Вывод средств через офшорные компании

Схема № 3. Выдача денег под отчет и займы гражданам

Схема № 4: Дробление бизнеса

Схема № 5: Сделки, не имеющие разумной деловой цели



Схема № 1. Использование фирм-однодневок

- Организация перечисляет деньги фирме-однодневке в качестве оплаты по фиктивным договорам.
- Далее контрагент переводит средства на счета других организаций, откуда деньги снимают по чекам или перечисляют на карты граждан.



Налоговые органы рассматривают в качестве фирм-однодневок компании, **которые фактически не самостоятельны, созданы без цели ведения предпринимательской деятельности, не представляют отчетность, зарегистрированы по адресу массовой регистрации** (письмо ФНС России от 11.02.10 № 3-7-07/84 «О рассмотрении обращения»).



Схема № 2. Вывод средств через офшорные компании

В схемах по обналичиванию могут участвовать и иностранные компании, зарегистрированные в офшорных юрисдикциях: деньги по мнимым сделкам переводят на счета иностранных фирм и обналичивают уже за границей.

Доказывая использование налогоплательщиком схемы по обналичиванию, налоговые органы обычно ссылаются на следующие обстоятельства.

1. Офшорная компания не ведет реальной деятельности, поскольку:

- не несет административных расходов, в том числе на аренду офиса, выплату заработной платы;
- не уплачивает налоги и не сдает отчетность;
- зарегистрирована по адресу массовой регистрации;

2. Налогоплательщик создал формальный документооборот. Например, агентское соглашение с офшорной компанией датировано числом, когда она еще не была зарегистрирована в качестве юридического лица.

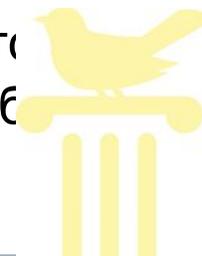


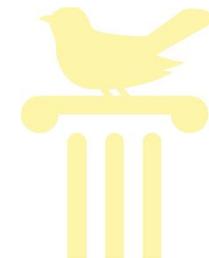
Схема № 3. Выдача денег под отчет и займы гражданам

Компания выдает сотруднику деньги под отчет по расходному кассовому ордеру, а сотрудник за деньги не отчитывается и их не возвращает. Либо организация предоставляет лицу заем наличными, который не возвращается или возвращается спустя длительное время.

Указанная схема относится к числу наименее рискованных. Однако если работник не возвращает деньги, это ведет к занижению налоговой базы по НДФЛ: ведь эти средства являются его доходом, с которого работодатель должен удержать НДФЛ.

Примеры:

- Директор систематически получал из кассы организации крупные суммы (постановление АС Уральского округа от 21.10.15 по делу № А60-1186/2015).
- В другом деле директор получил деньги по беспроцентному договору займа (постановление Семнадцатого ААС от 18.06.15 по делу № А60-50066/2014).



Что поможет не доводить до суда?

Рекомендация – минимизировать риски, не заключать сделки, которыми точно заинтересуются налоговые органы



Необходимо в целях минимизации налоговых рисков:

- Как и прежде осуществлять проверку добросовестности контрагентов (деловую репутацию, наличие техники, штата сотрудников, транспортных средств, складов, если они необходимы для исполнения обязательств по сделке);
- Необходимо хранить всю переписку, проверять полномочия директора и лиц, подписывающих первичные документы, договоры, соглашения и пр.;
- Необходимо сохранять все транспортные, погрузочные, передаточные документы;
- По возможности заключать прямые договоры, исключающие возможность привлечения третьих лиц к исполнению обязательств, либо возможность их привлечения исключительно по согласованию с заказчиком и после полной проверки;
- Разработка «политики» по проверке контрагентов с указанием вопросов, порядка и процедур проверки;
- Организовать хранение первичных документов по сделкам.

Победа в суде
гарантирована !



Техника безопасности в переписке и общении с представителями налоговой инспекции



Налоговая проверка организации: как подготовиться?

- 1. Подготовьте акты, которые организуют работу сотрудников компании с проверяющими.**
- 2. Найдите место, где разместить проверяющих в ходе выездной проверки.**
- 3. Заблаговременно проведите аудит проблемных вопросов, наведите порядок в документах.**



Осмотр при налоговой проверке. Как найти ошибки инспекторов и исключить протокол из доказательств

Цель: когда приходит налоговая проверка, юристы-инхаусы обычно не готовы к ней, поскольку в своей работе мало сталкиваются с налоговыми вопросами. Инспекторы пользуются этим и часто проводят осмотр с нарушениями.

Решение: в действиях инспекторов можно найти ошибки. Они станут процессуальными основаниями, чтобы исключить протокол осмотра из доказательств.



Как не вылететь из ЕГРЮЛ из-за недостоверных данных

Чем опасна запись о недостоверности ?

Как действовать, если пришло уведомление о недостоверности сведений ?

Как проверить, не появилась ли метка у вашей компании ?



Чем опасна запись о недостоверности Компании угрожает не только исключение из ЕГРЮЛ.

Во-первых, компании с недостоверными данными не смогут сдавать отчетность.

Во-вторых, организация потеряет электронную подпись.
ФНС Письмо ФНС России от 23.12.11 № АС-4-2/22130@

В-третьих, банк закроет счета организации.

В-четвертых, директора оштрафуют за представление недостоверных сведений.
Штраф — до 10 тыс. рублей. За повторное нарушение грозит дисквалификация на срок от одного года до трех лет.



Как действовать, если пришло уведомление о недостоверности сведений ?

Обоснуйте, что сведения достоверны.

Например, может оказаться, что компания находится в бизнес-центре по массовому адресу, а инспекторы решили, что адрес недостоверный.

В этом случае можно подать документы от компании и от собственника, которые докажут, что компания снимает офис. Это могут быть копия договора аренды, переписка сторон при заключении договора и в течение аренды, платежки по арендной плате, фотографии вывески, помещений и офиса компании с сотрудниками.

Если налоговая все равно внесет метку о недостоверности, обжалуйте действия инспекции.

Можно обратиться в вышестоящий налоговый орган или суд. Если сведения достоверны и компания направила их в срок, суд встанет на сторону компании.



Как проверить, не появилась ли метка у вашей компании ?

ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО с ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ромашка»

ОГРН 1127847081856

ИНН/КПП 12345678910/784201001

по состоянию на 13.09.2017

№	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ромашка»
2	Сокращенное наименование	ооо «ромашка»
3	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1127847081856 14.02.2012
Адрес (местонахождение)		
4	Почтовый индекс	127322
5	Субъект Российской Федерации	ГОРОД МОСКВА
6	Улица (проспект, переулок и т.д.)	ПРОЕЗД ОГОРОДНЫЙ
7	Дом (владение и т.п.)	ДОМ 20
8	Корпус (строение и т.п.)	СТРОЕНИЕ 21
9	Офис (квартира и т.п.)	ЭТ 3 ПОМ 1 КОМ 6
10	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	5167746293402
11	Дополнительные сведения	Сведения недостоверны (результаты проверки достоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице)
12	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	6177747178801 09.06.2017

Откройте выписку из ЕГРЮЛ по своей компании на сайте ФНС egrul.nalog.ru



Спасибо за внимание!



**ВОРОБЬЕВА
И ПАРТНЕРЫ**

**С уважением,
Воробьева Зоя
Викторовна**

адрес:
тел./факс:

г. Санкт-Петербург, Приморский проспект, дом 7

+ 7 (981) 709 4982

e-mail:

zoya_viktorovna@bk.ru