

Налоговые риски в работе с контрагентами

11 сентября 2019 г.

Дубовец Кирилл Сергеевич

Московский Макрорегиональный Центр

Компания СКБ Контур

Один из первых разработчиков программного обеспечения в России.

Компания была образована в 1988 году.

Более 40 продуктов для бизнеса



Продуктовая линейка компании включает программы электронного документооборота и электронной отчетности, онлайн-сервисы для предпринимателей и бухгалтеров, а также сервисы для обеспечения информационной безопасности. Мы хотим, чтобы бизнес общался с государством легко и без лишних рисков.

Еще СКБ Контур оказывает услуги крупнейшего в России коммерческого удостоверяющего центра. Общее количество сертификатов электронной подписи, выданных УЦ СКБ Контур, превышает 4 млн.

Компания сегодня

1 870 000

клиентов

Наши продукты используют небольшие предприниматели и огромные корпорации по всей стране.

8 500

сотрудников

СКБ Контур – одна из крупнейших компаний страны в сфере разработки и внедрения программного обеспечения.

1 место

SaaS в России

Лидер среди SaaS-поставщиков России по объему выручки за 2011–2016 годы. По данным портала CNews.

Топ-10

ИТ-разработчиков в России

8 место среди крупнейших ИТ-разработчиков России по данным CNews за 2016 год.

Топ-10

самых прибыльных ИТ-компаний

8 место в рейтинге «TAdviser PROFIT 50»: самые прибыльные ИТ-компании России за 2016 год.

Топ-30

в рейтинге работодателей

22 место по данным HeadHunter за 2015 год.

Программа вебинара

1. Основные признаки фирмы-однодневки;
2. Агрессивные механизмы налоговой оптимизации;
3. Обзор арбитражной практики;
4. Коммерческая осмотрительность на случай претензий от налоговых органов;
5. Проблему всегда дешевле предупредить: система «Контур.Фокус»;
6. Ответы на вопросы.

Основные признаки фирмы-однодневки

Фирма-однодневка – юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не предоставляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации и т.д. (письмо ФНС РФ от 11.02.2010 № 3-7-07/84)

Синонимичные понятия

- Подставная организация
- Проблемный контрагент
- Недобросовестные контрагенты
- Техническая организация
- Налогоплательщики, непричастные к ведению финансово-хозяйственной деятельности
- Контрагент, не осуществляющий реальную деятельность

Основные характеристики фирмы-однодневки

- Подконтрольность проверяемому налогоплательщику (постоянная или временная)
- Отсутствие объективных условий и реальной возможности осуществления подставной организацией предпринимательской деятельности

Нормативная база

- Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
- Письмо ФНС РФ от 03.08.2016 № ГД-4-14/14126@ «О проведении работы в отношении юридических лиц, зарегистрированных после 1 августа 2016 года и имеющих признаки недостоверности»;
- Письмо ФНС РФ от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247@ «О профилактике нарушений налогового законодательства» (утратил силу);
- Судебная практика

Классификация признаков фирм-однодневок по степени доступности информации

- Внешние (являются общедоступными)
- Внутренние (не являются общедоступными)

Внутренние признаки

- Представление уточненных налоговых деклараций с некорректным порядковым номером корректировки
- Уклонение от явки на допрос руководителей организаций (более 2-х раз)
- Отсутствие заключенных договоров аренды с собственниками помещений
- Обналичивание денежных средств
- «Транзитный» характер движения денежных средств
- Руководитель не получает доходы
- Отсутствие трудовых и материальных ресурсов

Внешние признаки

- Нахождение руководителя (учредителя, представителя) организации в реестре дисквалифицированных лиц
- В отношении организации принято решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ
- Паспорт руководителя (представителя, учредителя) находится в списке недействительных паспортов
- Отсутствие лицензии, если деятельность подлежит обязательному лицензированию
- Нахождение в реестре недобросовестных поставщиков

Внешние признаки

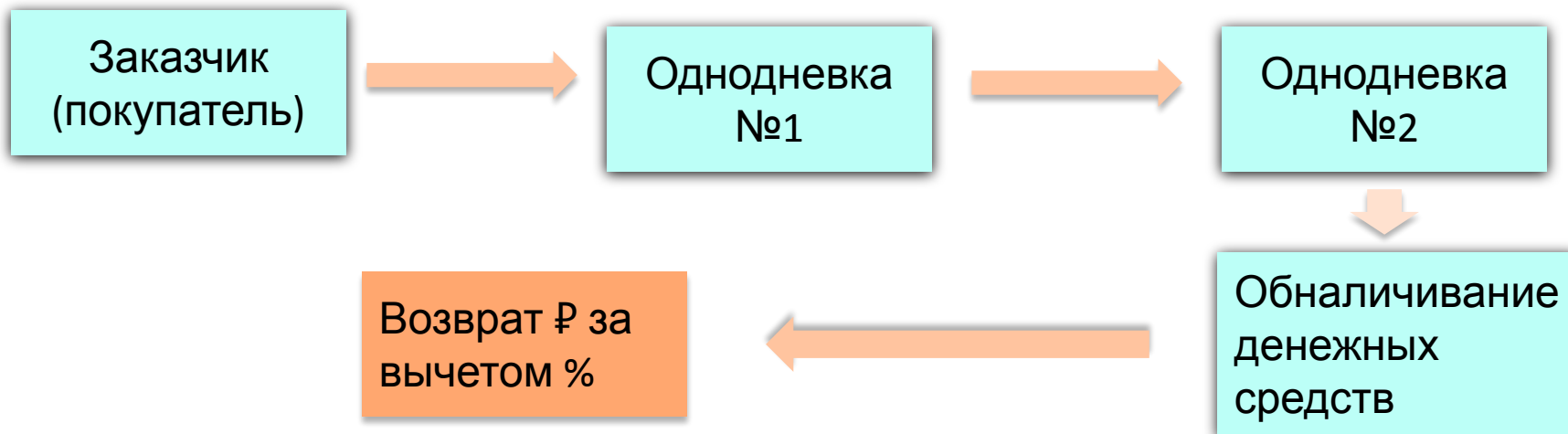
- «Массовый» адрес регистрации
- «Массовый» учредитель или руководитель
- Среднесписочная численность нулевая или 1 человек
- Минимальная налоговая нагрузка по сравнению со среднеотраслевыми показателями
- Наличие задолженности по налогам и сборам (значительный удельный вес, невозможность взыскания)
- Большое количество расчетных счетов (более 10)
- Миграция организации между субъектами РФ

Внешние признаки

- Руководитель (учредитель) не является резидентом РФ
- Отсутствие личных контактов руководителя
- Представитель организации проживает в другом субъекте РФ
- При незначительных размерах компании вся деятельность осуществляется через представителя
- Представитель контрагента не владеет информацией о деятельности компании

Незаконная налоговая оптимизация путем заключения сделки с фирмой-однодневкой

Движение товара осуществляется только на бумаге



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
- Неправомерное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения
- 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 сотрудничества

- 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, заключившего сделку с фирмой-однодневкой

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-однодневки (использование техники, работников проверяемого налогоплательщика, совпадение IP-адресов)
- Обнаружение печатей и документации фирмы-однодневки в помещении проверяемого налогоплательщика, обналичивание денежных средств

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 ФХД 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

Постановление АС ВВО от 23.10.2018 по делу № А28-3393/2017

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

Выездные налоговые проверки в 2018 году

По итогам 2018 года количество выездных налоговых проверок снизилось на
23%

(с 26 до 20 тысяч), при этом их результативность выросла в 1,4 раза.

Средняя сумма доначислений за ВНП по Москве:

81 млн ₹ в 2018 г.

Возбуждение уголовных дел

- Вынесение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам налоговой проверки
- Выставление требования об уплате налога
- Направление материалов налоговой проверки в следственные органы для возбуждения уголовного дела в течение 10 дней

Доказательственная база на случай претензий от налоговых органов

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, а также для обеспечения и защиты экономических интересов Предприятия.

Данное положение закрепляет:

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

Положение о проверке и мониторинге контрагентов

Перечень документов, подлежащий запросу у юридических лиц и ИП;

Письмо от 11 февраля 2010 г. N 3-7-07/84

Письмо от 12 мая 2017 г. N АС-4-2/8872

- 1) Выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП (датированную датой запроса);
- 2) Устав и (или) учредительный договор (в полном объеме и в актуальной редакции);
- 3) Копия свидетельства о государственной регистрации (свидетельство ОГРН);
- 4) Копия свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и о присвоении идентификационного номера налогоплательщика (свидетельство ИНН);
- 5) Копия протокола о назначении генерального директора;
- 6) В случае подписания договора лицом, действующим на основании доверенности – копия доверенности;

Положение о проверке и мониторинге контрагентов

- 7) Копия лицензии, если сделка заключается в рамках лицензируемой деятельности;
- 8) Бухгалтерская отчетность за год, предшествующая году заключения сделки;
- 9) Копия свидетельства о допуске к работам, членство в СРО (при необходимости);
- 10) Копия документов, подтверждающих право на нахождение по месту регистрации юридического лица или по месту фактического адреса (свидетельство о праве собственности, выписка из ЕГРН, договор аренды (субаренды) и др.);
- 11) Копия паспорта (разворот, прописка) заверенная основной печатью и подписью;
- 12) Привлечение к налоговой или административной ответственности (ст. 102 НК РФ).

Положение о проверке и мониторинге контрагентов

- Источники для проверки контрагентов
- Можно запросить материала у спикера: dubovets@skbkontur.ru

Проблему всегда
дешевле предупредить.

контур.фокус



Обзор арбитражной практики: система «Контур.Фокус»

Сервис Контур.Фокус часто упоминается в решениях арбитражных судов разных инстанций. Какую роль в судебном разбирательстве может сыграть апелляция к его данным? Давайте посмотрим на результаты вместе.

Можно запросить материалы: dubovets@kontur.ru

Дело № А03-2471/2017

- Налоговая доначислила машиностроительному заводу налоги и штраф, указав на то, что он получил необоснованную налоговую выгоду, заключив контракты с двумя строительно-ремонтными компаниями при отсутствии реальных хозяйственных операций с ними.
- Суд удовлетворил иск завода частично. Одна из компаний-контрагентов все-таки оказалась однодневкой, а вот вторую признали реально работавшей на момент действия договора. В числе прочего роль сыграло то, что, по данным Контур. Фокус, эта организация в рассматриваемый период являлась как участником, так и победителем по гос. контрактам на ремонт объектов капитального строительства.
- *«Также, согласно официальному интернет-ресурсу «Контур-Фокус», ООО «СибирьРегионСтрой» являлось как участником, так и победителем по государственным контрактам на ремонт различных объектов капитального строительства»*

Дело № А49-1953/2017

- При выборе контрагента налогоплательщик проявил должную осмотрительность и осторожность, основания для отказа ему в применении налоговых вычетов по НДС у налоговой отсутствовали.
- *«До заключения договора поставки общество истребовало у ООО «Снабстройлес» учредительные документы, свидетельства о государственной регистрации и постановке на налоговый учет, приказ о назначении директора. Вышеперечисленные документы имеются в материалах дела. Общество было проверено через систему Контур. Фокус, по данным указанной системы у контрагента общества отсутствовали задолженности по исполнительным производствам, организация не была зарегистрирована по адресу «массовой» регистрации, директор и учредитель не являлся «массовым» директором и учредителем, сведения о его дисквалификации отсутствовали.»*

Дело № А60-57681/2016

- Отменить решение ИФНС о доначислении налога на прибыль, НДС, пени и штрафов помогло обращение к данным Контур. Фокуса, согласно которым спорный контрагент в рассматриваемый период (2011-2012 годы) выполнял муниципальные и государственные контракты. В реестре недобросовестных поставщиков информация о нем отсутствует.
- Суд признал наличие у контрагента деловой репутации и ресурсов для выполнения работ, а также осуществление им реальной хозяйственной деятельности.
- *«При проверке ООО «Интерстрой» с помощью электронного ресурса «Контур. Фокус» следует, что в период выполнения договора подряда №1 от 06.05.2011 года спорный контрагент выполнял обязательства по государственным контрактам.»*

кОНТУР.фокус

Получите бесплатный доступ и
специальные условия на
подключение:

dubovets@skbkontur.ru
в теме письма указать «Вебинар»

+7 (495) 735-40-60 , доб. 77258
Дубовец Кирилл Сергеевич

Участникам вебинара
предоставляется квартал в подарок



Нормативная база

Рекомендательные письма ФНС и Минфина

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 Минфина России от 20.10.2017 № 03-03-06/1/68944 «О пределах осуществления прав по исчислению

Вопросы?



Дубовец Кирилл Сергеевич

Московский Макрорегиональный Центр

+7 (495) 735-40-60 доб.77258

dubovets@kontur.ru

kontur.ru