

**Актуальные изменения
законодательства
Российской Федерации
в сфере финансов и
налогообложения**

Ст. 54.1 Налогового кодекса РФ

- ☐ Налоговая база (налог) не может уменьшаться, если это следствие искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или объектах налогообложения
- ☐ Налоговая база (налог) не может уменьшаться, если основной целью сделки является уменьшение налога (зачет, возврат)
- ☐ Налоговая база (налог) не может уменьшаться, если обязательство по сделке (операции) исполнено не контрагентом по договору или не лицом, которому такое обязательство передано в силу закона или договора

Ст. 54.1 Налогового кодекса РФ

Не являются самостоятельными основаниями для отказа в уменьшении налоговой базы (налога):

- ☐ подписание первичных учетных документов
неустановленным или неуполномоченным лицом
- ☐ нарушение контрагентом налогового законодательства
- ☐ наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций)

Письмо ФНС от 16.08.2017

№ СА-4-7/16152@

Налоговым органам при доказывании фактов неисполнения (неполного исполнения) обязанности по уплате налогов или необоснованного получения права на их возмещение (возврат, зачет) необходимо обеспечить получение доказательств, свидетельствующих об умышленном участии проверяемого налогоплательщика, обеспеченном в том числе действиями его должностных лиц и участников (учредителей), в целенаправленном создании условий, направленных исключительно на получение налоговой выгоды

Умышленное уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов

- ❑ Методические рекомендации об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора), разработанные СК РФ и ФНС, доведенные до сведения налоговых органов 13 июля письмом ФНС № ЕД-4-2/13650@
- ❑ Федеральным законом от 29.07.2017 № 250-ФЗ в Уголовный кодекс РФ введена уголовная ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов

Умышленное уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов

	ФЛ		ЮЛ	
	Налоги, сборы и страх. взносы	Страх. взносы в ФСС	Налоги, сборы и страх. взносы	Страх. взносы в ФСС
Крупный размер	> 900 тыс. руб. за 3 года и это > 10% от подлежащих уплате сумм	> 600 тыс. руб. за 3 года и это > 10% от подлежащих уплате сумм	> 5 млн. руб. за 3 года и это > 25% от подлежащих уплате сумм	> 2 млн. руб. за 3 года и это > 10% от подлежащих уплате сумм
	> 2,7 млн. руб.	> 1,8 млн. руб.	> 15 млн. руб.	> 6 млн. руб.
Наказание	- штраф от 100 до 300 тыс. руб.	- штраф до 200 тыс. руб.	- штраф от 100 до 300 тыс. руб.	- штраф от 100 до 300 тыс. руб.
	- ЛС до 1 года	- обяз. раб. до 360 ч.	- ЛС до 2 лет	- ЛС до 1 года
Особо крупный размер	> 4,5 млн. руб. за 3 года и это > 20% от подлежащих уплате сумм	> 3 млн. руб. за 3 года и это > 20% от подлежащих уплате сумм	> 15 млн. руб. за 3 года и это > 50% от подлежащих уплате сумм	> 10 млн. руб. за 3 года и это > 20% от подлежащих уплате сумм
	> 13,5 млн. руб.	> 9 млн. руб.	> 45 млн. руб.	> 30 млн. руб.
Наказание	- штраф от 200 до 500 тыс. руб.	- штраф до 300 тыс. руб.	- штраф от 200 до 500 тыс. руб.	- штраф от 300 до 500 тыс. руб.
	- ЛС до 3 лет	- ЛС до 1 года	- ЛС до 6 лет	- ЛС до 4 лет

Письмо ФНС от 16.08.2017

№ СА-4-7/16152@

- ☐ Налоговым органам поручено при проведении налоговых проверок исключить формальный подход в выявлении обстоятельств злоупотребления налогоплательщиками правами и доказывать факты несоблюдения налогоплательщиком установленных пунктом 2 статьи 54.1 НК РФ условий
- ☐ При доказанности умышленности действий налогоплательщика, направленных на неуплату налога, налоговые обязательства, возникшие в результате таких действий, корректируются в полном объеме
- ☐ При установлении налоговыми органами наличия в рамках заключенных налогоплательщиком сделок (операций) хотя бы одного из двух обстоятельств, определенных в пункте 2 статьи 54.1 НК РФ, ему должно быть отказано в праве на учет понесенных расходов, а также заявления по ним к вычету (зачету) сумм НДС в полном объеме

Определение Конституционного Суда России от 04.07.2017 № 1440-О

Из правовых позиций Европейского суда по правам человека:

- ☐ попытки злоупотребления системой налогообложения должны пресекаться и для национального законодательства может быть разумным предусмотреть требование особой осмотрительности лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков налога, с целью предотвращения таких злоупотреблений
- ☐ было бы невозможно ожидать, чтобы законодательное положение описывало во всех подробностях все способы, с помощью которых данный налогоплательщик мог бы вводить в заблуждение налоговые органы; в то же время применимые нормы права достаточно ясно указывают, что в случае обнаружения нарушений налогоплательщик столкнется с угрозой доначисления налогов в связи с действительной экономической деятельностью с учетом соответствующих выводов компетентных органов

Контролирующее должника лицо

- Под контролирующим должника лицом понимается физическое или юридическое лицо, имеющее либо имевшее не более чем за три года, предшествующих возникновению признаков банкротства, а также после их возникновения до принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом право давать обязательные для исполнения должником указания или возможность иным образом определять действия должника, в том числе по совершению сделок и определению их условий
- Если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица, такое лицо несет субсидиарную ответственность по обязательствам должника

Контролирующее должника лицо

Возможность определять действия должника может достигаться:

- ☐ в силу нахождения с должником (руководителем или членами органов управления должника) в отношениях родства или свойства, должностного положения
- ☐ в силу наличия полномочий совершать сделки от имени должника, основанных на доверенности, нормативном правовом акте либо ином специальном полномочии
- ☐ в силу должностного положения (в частности, замещения должности главного бухгалтера, финансового директора должника, а также иной должности, предоставляющей возможность определять действия должника)
- ☐ иным образом, в том числе путем принуждения руководителя или членов органов управления должника либо оказания определяющего влияния на руководителя или членов органов управления должника иным образом

Письмо ФНС от 16.08.2017

№ СА-4-18/16148@

Суд может признать лицо КДЛ по любым иным доказанным основаниям, которые прямо в законе не указаны.

Этими основаниями могут служить, например, любые неформальные личные отношения, в том числе установленные оперативно-разыскными мероприятиями, например, совместное проживание (в том числе состояние в т.н. гражданском браке), длительная совместная служебная деятельность (в том числе военная служба, гражданская служба), совместное обучение (одноклассники, однокурсники) и т.п.

Методические рекомендации

№ 4-МР от 02.02.2017

Распространение получает практика обращения взыскания на денежные средства должников, находящиеся на их банковских счетах, в рамках исполнительного производства, когда денежные средства с банковских счетов должников списываются на депозитные счета структурных подразделений Федеральной службы судебных приставов либо структурных подразделений территориальных органов Федеральной службы судебных приставов и в дальнейшем перечисляются в пользу взыскателей на их банковские счета, открытые в российских кредитных организациях, с целью последующего обналичивания взысканных денежных средств либо перевода на банковские счета взыскателей, открытые за рубежом.

Методические рекомендации

№ 4-МР от 02.02.2017

Банк России рекомендует кредитным организациям в случае возникновения подозрений:

- ☐ проверять подлинность исполнительных листов
- ☐ обеспечить повышенное внимание всем операциям клиента
- ☐ реализовывать в отношении иных операций клиента право на отказ в совершении операций
- ☐ в случае принятия в течение календарного года двух решений об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции на основании Федерального закона N 115-ФЗ реализовывать в отношении клиента право на расторжение договора банковского счета (вклада)

Методические рекомендации

№ 18-МР от 21.07.2017

При оценке деятельности клиента с использованием критерия уплаты налогов и других обязательных платежей в незначительных размерах, не сопоставимых с масштабом деятельности клиента, ЦБ РФ рекомендует исходить из его значения, приближенного к 0,9% от дебетового оборота по счету клиента, либо незначительно превышающего данное значение

При этом, ЦБ РФ рекомендует обращать внимание на клиентов, которые искусственно завышают размер уплачиваемых с банковских счетов налогов и других обязательных платежей с 0,5% до значения 0,9% от дебетового оборота по счету либо до значений, незначительно его превышающих

Методические рекомендации

№ 18-МР от 21.07.2017

Дополнительные признаки, характеризующие деятельность клиентов, осуществляющих сомнительные операции:

- ☐ со счета не производятся выплаты зарплаты, НДФЛ и страховых взносов, либо производимые платежи не соответствуют среднесписочной численности работников или свидетельствуют о занижении реальных сумм зарплаты
- ☐ фонд заработной платы работников установлен из расчета ниже МРОТ
- ☐ по счету осуществляется уплата НДФЛ, но не уплачиваются страховые взносы
- ☐ остатки денежных средств на счете отсутствуют либо незначительны по сравнению с объемами операций, обычно проводимыми клиентом по счету
- ☐ со счета не производятся платежи в рамках ведения хозяйственной деятельности клиента (например, арендные платежи, платежи в счет уплаты коммунальных услуг, закупки канцелярских товаров и другие)
- ☐ иные критерии

Методические рекомендации

№ 19-МР от 21.07.2017

Банком России наблюдается существенное увеличение объемов операций по систематическому снятию их клиентами — юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями наличных денежных средств с использованием корпоративных карт

Возрастающая динамика объемов указанных операций может свидетельствовать о том, что возможными действительными целями таких операций являются легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма и другие противозаконные цели

Данное обстоятельство, по мнению Банка России, является следствием формального отношения кредитных организаций к реализации программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма при обслуживании корпоративных карт

Методические рекомендации № 19-МР от 21.07.2017

«Рисковые» клиенты и их операции, как правило, обладают двумя или более нижеследующими признаками:

- ☐ отношение объема получаемых за неделю наличных денежных средств к оборотам по счетам клиента за тот же период составляет 30% и более
- ☐ с даты создания юридического лица прошло менее 2 лет
- ☐ операции по зачислению денежных средств на счет и их списанию со счета, не создает у его владельца обязательств по уплате налогов либо налоговая нагрузка является минимальной
- ☐ денежные средства поступают на банковский счет клиента суммами, как правило, не превышающими 600 тыс. рублей
- ☐ снятие наличных денежных средств осуществляется регулярно, как правило, ежедневно или в срок, не превышающий трех - пяти дней со дня их поступления
- ☐ иные критерии

Спасибо за внимание!

АНО ДПО «Современный экономический институт»

Директор

заслуженный экономист России, Иванов Леонид Иванович

Первый заместитель директора

к.э.н., Имамутдинова Светлана Михайловна

Руководитель Департамента налогов и права

Гарипов Ильшат Раилевич



(8552) 39-56-70, 39-22-62

anoosei@mail.ru