



LEGICON

ПРАВО

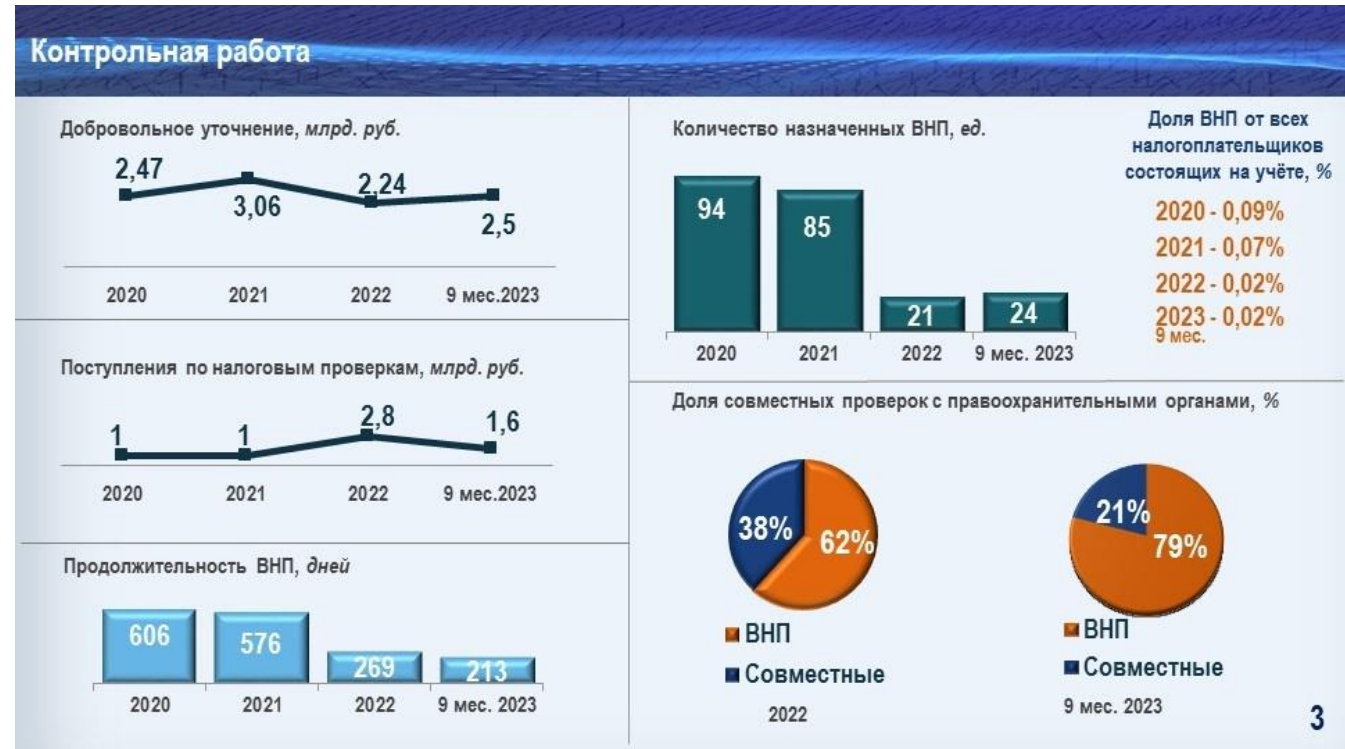
ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЙ АНАЛИЗ & «ПОБУЖДЕНИЕ»

Как организовать эффективное взаимодействие с ФНС

22 марта 2024г.

ПЕРМСКИЙ КРАЙ

- «Добровольное уточнение» налоговых обязательств принесло бюджету в **1,5 раза** больше чем поступления по всем налоговым проверкам (2,5 и 1,6 млрд.руб.).
- Каждая пятая налоговая проверка проводится с участием правоохранительных органов



Данные за 9 мес 2023г. по Пермскому краю. Доклад Н.В.Гуровой, руководителя УФНС по ПК, заседание Общественного совета УФНС по Пермскому краю 25.12.23, https://vk.com/wall-212692539_1341

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПОРТАЛ ФНС РОССИИ

ПЕРМСКИЙ КРАЙ

- В 7 раз сократилось количество ВНП (25 в 2023г./169 в 2022г.)
- 41 млн.р. - средний чек ВНП (в 2022м – 34 млн.р.)
- 100% ВНП заканчивается доначислением (98% в 2022г.)
- Вместо ВНП - неформальное «побуждение» и КНП

<https://analytic.nalog.gov.ru/>

ФАКТОРЫ УСПЕХА

- Эволюция в крупнейшую IT-компанию
- Мощное усиление аналитического блока. Качественный кастинг жертв
- Вместо эпизодического контроля - мониторинг 24/7
- Централизация процессов, реорганизация, центры компетенций.
- ФРПВ, разрывы, отработка «площадок»
- «Конвейерное» выявление и доказательство нарушений.
- Объединение с правоохранительными органами
- Публичные активности (блогеры и пр.)



КАК?

Камеральные проверки. Доначисления без предварительного уведомления

«Побуждение» вне рамок проверок, ППА. По хорошему или по плохому?

Выездные проверки, в т.ч тематические

ПОБУЖДЕНИЕ & ППА

- Прямо не предусмотрено НК
- Проверка без проверки
- Анализ отчетности, движений по рас.счетам, банк.картам, дерево связей, аффилированность, базы ГИБДД, ЗАГС и др.
- Требования о предоставлении документов и пояснений налогоплательщику, его контрагентам
- Допросы директора, бухгалтеров, сотрудников (в т.ч. бывших), контрагентов, арендодателей
- Телефонный прессинг
- Налоговые комиссии, рабочие встречи

МЕХАНИКА

- Комиссии, рабочие группы не предусмотрены НК РФ, запрещены письмами ФНС
- Самый простой и эффективный способ воздействия на налогоплательщика и пополнения бюджета
- Вызов - Обвинения, Доказательства, Угрозы - Полемика - Предложение доплатить - Протокол - Прессинг
- Слабая доказательная база
- Изменение тактики воздействия и приоритетов
- Возможность не допустить ВМП
- Отсутствие гарантий для побуждающихся



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПЕРСПЕКТИВА 2030

Манифест ФНС России

Налоги – это мои и наши инвестиции в общее будущее.

Мы все хотим добиться успеха, жить в развитом обществе и процветающей стране. И налоги – это основа.

Каждый вправе рассчитывать на их справедливое распределение.

Мы создаём такие правила, которые поощряют открытость, добросовестность и честность.

ПОСЛЕ «ВСТРЕЧИ» – ЗАКРЕПЛЯЕМ РЕЗУЛЬТАТ

- ▶ Проверяем достоверность полученной от ФНС информации, анализируем каждое предъявленное обвинение и доказательство.
- ▶ Оцениваем свои риски: суммы, период, реальность спорных сделок; сопоставляем позиции сторон, доказательную базу; прогнозируем вероятность назначения выездной налоговой проверки.
- ▶ Определяемся со своей дальнейшей стратегией и тактикой. Учитываем негативные последствия.
- ▶ Письменные пояснения на протокол «рабочей встречи» даем всегда – развернутые, мотивированные.
- ▶ В письменных пояснениях даем правовую оценку действиям ФНС, обоснованности претензий, предъявленной доказательной базе.
- ▶ Излагаем свою позицию, подкрепляем контраргументами, доказательствами и ссылками на законодательство, судебную практику, указания центрального аппарата ФНС.
- ▶ Отстаиваем свою позицию в следующих раундах коммуникаций с ФНС (если они будут).
- ▶ Подаем жалобы, если действия налоговой инспекции нарушают ваши законные права.

Выражаем готовность обеспечить налоговую безопасность вашего бизнеса. Вы сможете делегировать нашим опытным юристам все коммуникации с ФНС, избавившись от необходимости лично посещать инспекцию и отвлекаться на телефонные переговоры с проверяющими. Мы выполним всю самую неприятную работу и обеспечим необходимый результат - снижение рисков назначения выездной проверки, правильный имидж налогоплательщика и спокойствие.

☎ 8 (342) 234-08-80

Позвоните и мы договоримся о личной встрече.
Обсудим, чем я могу быть полезен для вашего бизнеса.

L | LEGICON
ПРАВО

Алексей Мошкин

Руководитель пермского офиса
ООО «Легикон - Право»

ПОБУЖДЕНИЕ К УТОЧНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК НЕ ЗАПЛАТИТЬ ЛИШНЕГО

Практические рекомендации
для участников «рабочих встреч» в ФНС



www.legicon.ru



ЗА ЧТО?

Слишком мало платите

Сомнительные контрагенты

Дробление

Зарплатные налоги, самозанятые

Необоснованное использование льгот

Тематические «рейды»

Любые кейсы с перспективой доначисления



ОШИБКИ

- **Страх** возражать ФНС из-за возможных последствий, психологическая неготовность спорить
- **Незнание** своих законных прав, отсутствие культуры решать налоговые споры в правовом поле



ОШИБКИ

- Использование **устаревших схем** агрессивной оптимизации налогов
- **Заблуждения:** налоговой не интересен небольшой бизнес, все так делают, я всегда так делал, мне за это ничего не будет и т.д.



ОШИБКИ

- **Недооценка изменений ФНС**
- **Неподготовленность к повышенному вниманию ФНС**
- **Слишком позднее реагирование на проблемы с ФНС**
- **Бесконтрольное делегирование всех налоговых вопросов бухгалтеру**



ПРОГНОЗЫ

Дефицит бюджета

Рост активностей и усиление налогового контроля

Повышение эффективности контроля, автоматизация

Смещение внимания к более законопослушным и маленьким

Оперативность. Быстро выявили - сразу наказали

Неформальность & ужесточение

«Тематические» выездные проверки

Возможны негативные изменения законов, судебной практики

КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- Проводим предаудит налоговых рисков (понять - за что могут наказать)
- В зоне риска – 2021, 2022, 2023г.
- Заранее устраняем уязвимости, формируем позицию и доказательную базу по спорным вопросам



КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- **Учимся отстаивать свои права**
- **Формируем правильный имидж**
- **Внедряем систему мониторинга повышенного внимания ФНС**
- **Включаемся в налоговый спор на ранней стадии. Игнорировать опасно**



КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- Нет «уточненкам»
- Коммуникации с ФНС - под личный контроль
- Системные изменения в бизнесе
- Находим опытных налоговых юристов



Алексей Мошкин

Руководитель пермского офиса «Легикон - Право»

Дипломированный консультант по налогам и сборам

Член Общественного совета УФНС по ПК

Общественный эксперт Торгово-промышленной палаты РФ

Член ОПОРА РОССИИ

Официальный партнер банков, преподаватель ВУЗов

Автор публикаций для СМИ, Telegram-каналов, эксперт РБК





Алексей Мошкин

+7 904 848 68 03



НАШИ УСЛУГИ

■ НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА

Помощь бизнесу в правильном выстраивании налоговой функции, представление интересов клиента и/или обучение самостоятельному взаимодействию с госорганами в случае необходимости

■ СУДЕБНО-АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

Профессиональное представление интересов компании в судах, при необходимости добиваемся реального исполнения судебного решения

■ СТРУКТУРИРОВАНИЕ БИЗНЕСА

Реализация проектов по формированию сложных корпоративных структур с учетом задач, стоящих перед бизнесом и его бенефициарами при использовании законных и безопасных инструментов налогового планирования

■ ЗАЩИТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Защита прав на результаты интеллектуальной деятельности, представление интересов в судах, ФАС, Роспатенте и пр.

■ КОММЕРЧЕСКАЯ ПРАКТИКА

Оказание профессиональной помощи в составлении, анализе, оспаривании договоров (контрактов), выявлении коммерческих рисков

КОНТАКТЫ



+7 (495) 921-45-27



info@legicon.ru



t.me/legiconlaw



г. Москва, 2-я Звенигородская 13, с43, э.6, оф.64



Работаем с компаниями от Калининграда до Южно-Сахалинска!

