

Ряховский Дмитрий Иванович

д.э.н., профессор, заведующий кафедрой налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ, партнер «ЛЕГИКОН-ПРАВО», член Президентского Совета ИПБ МР, член научно-консультативного совета при ВС РФ, практикующий налоговый консультант

Налоговые споры :

Umc331@mail.ru

<https://t.me/ryahovskiynalogi>

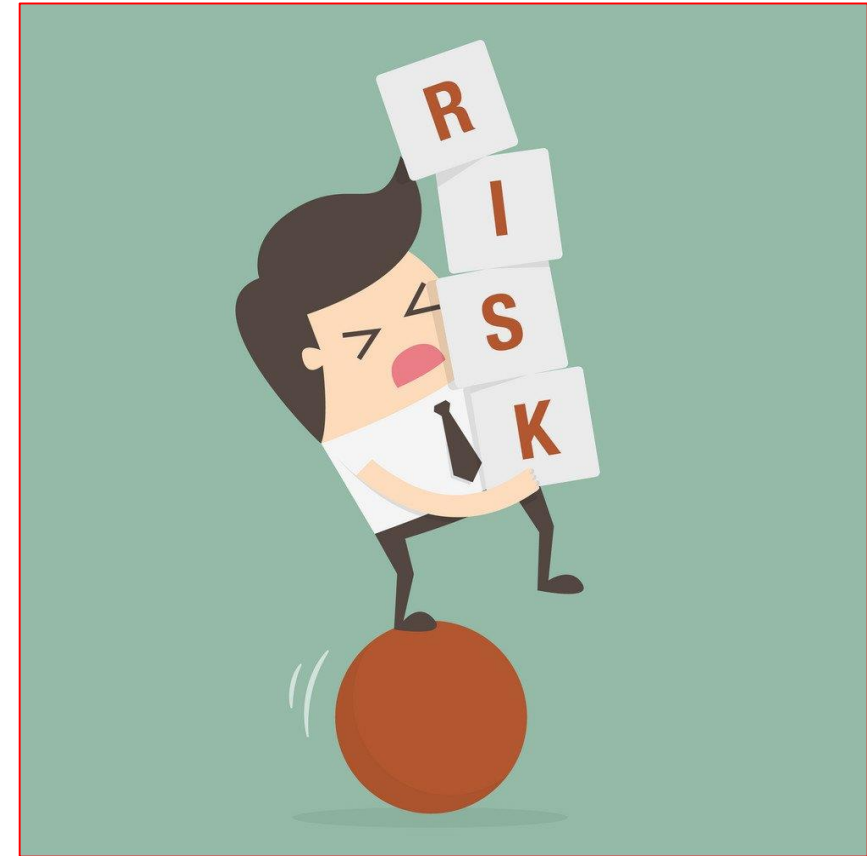


Налоговые риски

- **Существующие-будущие-прошлых периодов**
- **Прогнозируемые- непрогнозируемые**
- **Внешние-внутренние**
- **Допустимые-критические-катастрофические**

Налоговые риски 2024

- *Дробление*
- *Дробление из-за страховых*
- *Однодневки*
- *Посредники ИП*
- *Налоговые льготы*
- *Самозанятые*
- *методология*



2023-2024

- ИАС КБ
- АИС Налог-3
- АСК НДС-2
- ОЭ ФРПВ
- ЕГРН ЗАГС
- ППА-Отбор
- АСК ДФЛ
- ЕГРН ЗАГС
- ПК ИАР
- ИР Финсчет
- АСК ККТ
- ЕГРЮЛ/ЕГРИП
- МАРМ НПД
- АБД (банк-обмен)
- Досье НП

- Дополнительные источники информации
- Тематические проверки!
- Комплекс - исключение
- Не более 3 месяцев
- Экстерриториальный подход
- ВМП Физлиц
- Побуждение
- ПП «ППА-Отбор» 30 «разрывных» и 57 «маркерных» критериев риска
- Срок ВМП 218 дней

Правила 2024

- В ЕГРЮЛ виды деятельности и много кодов, например 30
- Живой адрес
- Регистрация обособок
- ККТ мораторий до 31.12.2024
- Нельзя ликвидировать
- Контроль потенциальных свидетелей
- ЭЦП и ЭДО
- Первичные и оправдательные документы
- Информационная безопасность+ IP MAC
- Правильное представление документов
- Офис в чистоте

Как доказывают умысел

ФНС и СК 13.07.2017 [письмо № ЕД-4-2/13650@](#) «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)» Общие правила: **1. п.3 ст. 122 НК РФ- 40%**.

Когда умысла нет: **непреднамеренная арифметическая (техническая) ошибка**

Лицо не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия)

УМЫСЕЛ: ИМИТАЦИЯ- **совокупность действий налогоплательщика** в их единстве, взаимосвязи и взаимозависимости, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений, имитация реальной экономической деятельности подставных лиц (фирмы-однодневки).

Дробление со спецрежимами. Мнимые и притворные сделки (402 ФЗ)

Посредники, имеющие признаки фирмы-однодневки

Нашли документы или базу однодневки или сами изготавливали документы

Создание формального документооборота, нереальность сделки,

Единый центр управления (начиная от IP), нерыночные цены, векселя (!),

"агрессивное налоговое планирование, имитация должной осмотрительности

Печати, черная бухгалтерия

- **УМЫСЕЛ:**
- **Нереальный контрагент**
- **Нереальная операция**
- **Подконтрольный контрагент**
- **взаимозависимость**
- **Реальный товар, но поставлен другим**
- **Совокупность**

- Чтобы налоговики установили умысел, факт получения выгоды от участия в схеме не нужен. Достаточно, что лицо знало о схеме и участвовало в ней в любой форме.
- И контроль над схемой, и пассивное участие в ней — это уже умысел ([определение ВС от 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064](#)).

Коммерческая осмотрительность 2024

- **Реально существует**
- **Имеет ресурсы**
- **Именно он поставил товары, выполнил работы или оказал услуги**
- Если компания ввела правила подбора контрагентов, но применяет их не ко всем партнерам, ее могут обвинить в неосмотрительности и доначислить налоги **АС Западно-Сибирского округа от 21.09.2023 № А27-3488/2022**

Что писать в приказ?

- Исключить крупных кого не может не быть
- Исключить мелких (НДС по сделке за год до 500 тр)
- Сбор документов 1 раз в год
- **Не стоит делать:**
- Просить добавить в в ЛК и получить его показатели финансово-хозяйственной деятельности...https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12026576
- Попросить раскрыть налоговую тайну
- **Налоговая оговорка - поставщик компенсирует потери по решению и акту инспекторов. Значит, контракт позволяет требовать возмещения и при добровольном отказе от вычета [ВС РФ от 24.01.2022 № 310-ЭС21-26455](#)**
- Запрос минимальных документов документов с контрагента:
- **ИНН**
- **Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ;**
- **Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;**
- **Расширенная выписка из ЕГРЮЛ, в которой содержатся персональные данные учредителей и директора;**
- **Согласие об обработке перс данных**
- **Приказ о назначении директора с отметкой об ознакомлении;**
- **Приказ о назначении главного бухгалтера;**

Делиться налоговой тайной?????

- **ФНС утвердила форму и формат согласия на представление сведений, составляющих налоговую тайну, иному лицу или признание таких сведений общедоступными,**
- электронный формат согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на представление сведений, составляющих налоговую тайну,
- порядок представления в ИФНС такого согласия,
- порядок представления налоговым органом «рассекреченных» сведений о налогоплательщике иному лицу.
- [Приказ ФНС от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1085@](#)
- Как делиться налоговой тайной? Форма согласия- письмо ФНС России от 29.08.22 №АБ-4-19/11332 Можно установить срок, а также дифференцировать сведения по кодам и что-то сделать открытыми для всех! Удобно! Если вспомнить возможность бизнеса добавлять в личном кабинете контрагентов в друзья, то совсем для белых и прозрачных прекрасная жизнь настает
- Как раскрыть налоговую тайну? Кому надо может направить для подписания согласие на раскрытие налоговой тайны лицу, чью налоговую тайну хотят приоткрыть и подписанное им согласие направить в ФНС и получить в свое распоряжение эту самую налоговую тайну. Все это закреплено в приказе ФНС от 14 ноября 2022 г. N ЕД-7-19/1085@А ранее ФНС сама вымогала эти согласия с с/х, клининга, участников нацпроектов, а теперь сами... тихо сами с собой ведите беседу
-

ДОСЬЕ

- Коммерческое предложение/письмо о добросовестности
- Не работаем с теми, у кого недостоверные сведения в ЕГРЮЛ
- Выписка ЕГРЮЛ ДО заключения договора
- Не должен находиться в стадии ликвидации, банкротства, реорганизации
- Нет задолженности по налогам
- Минимальный уставный капитал
- Соответствие вида деятельности
- Адрес массовой регистрации и наличие в составе руководства дисквалифицированных лиц — характерные признаки однодневки ([письмо ФНС от 13.02.2017 № ЕД-4-15/2518@](#))
- Массовый руководитель/учредитель
- **ДАННЫЕ ОБ УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГАХ НА САЙТЕ ФНС**
- **ЧИСЛЕННОСТЬ — НА САЙТЕ ФНС**
- Наличие ресурсов, необходимых для выполнения договора [ВС РФ от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597](#)
- наличие оборудования, необходимого для исполнения обязательств по договору ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 13.12.2021 № А63-16850/2020](#)).
- Запрос списка сотрудников и перечня ОС
- Офис **ПРОВЕРКА ПО «ЯНДЕКС.КАРТАМ»**
- Оценка риска неисполнения договора
- Сайт, телефон, почта
- Деловая переписка
- Налоговая оговорка
- Добавить в друзья В личных кабинетах [юридического лица](#) и [индивидуального предпринимателя](#) в разделе «Как меня видит налоговая» теперь можно увидеть информацию о себе - «Показатели финансово-хозяйственной деятельности» и «Показатели для партнеров».

- Проверяем виды деятельности контрагента в ЕГРЮЛ -он должен соответствовать договору и является одним из элементов коммерческой осмотрительности [АС МО от 22.09.2022 № А40-228608/2021](#)
- **упор на незначительность сделки АС Московского от 31.07.2023 № А40-127768/2022**

Досье

- Прозрачный бизнес
- **Участие в нескольких юридических лицах**
pb.nalog.ru/search.html
- **Дисквалификация**
service.nalog.ru/disqualified.do
- **Адреса нескольких юридических лиц**
pb.nalog.ru/search.html
- **Ограничения участия в юридических лицах**
pb.nalog.ru/search.html
- **Информация о представленных документах** pb.nalog.ru/search.html
- **Калькулятор налоговой нагрузки** pb.nalog.ru/calculator.html
- Реестр обеспечительных мер <https://service.nalog.ru/rom/> В сервисе содержатся сведения:
- <https://bo.nalog.ru/> - Гир бо (государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности), [Письмо Минфина и ФНС от 26.02.2020 № 07-04-07/13687](#); [Приказ ФНС от 25.11.2019 № ММВ-7-1/586@](#)
- <https://linkmark.ru/> - бесплатный поиск по товарным знакам,

<http://nalog.ru/> <http://www.vestnik-gosreg.ru>

<https://fedresurs.ru/> <http://fssprus.ru/> + [Банк данных исполнительных производств](#)

Недействительный паспорт <http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000>

<http://kad.arbitr.ru/>

Проверить контрагента по [реестру недобросовестных поставщиков](#).
<http://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html>

Проверить бухгалтерскую отчетность контрагента за предыдущие периоды с помощью следующих официальных сайтов:

<https://www.e-disclosure.ru/>

http://www.gks.ru/accounting_report

[Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц](#). Там публикуются уведомления о намерении обратиться в суд с заявлением о банкротстве.

[Поиск в реестре залогов \(reestr-zalogov.ru\)](#)

- Проверка деловой репутации [АС ЗСО от 08.07.16 № Ф04-2454/2016](#) , [УО от 17.05.16 № Ф09-4148/16](#) округов) [АС ВВО \(постановление от 04.09.2018 № А29-7436/2016\)](#) [Рекомендательные письма-Постановление АС Уральского округа №Ф09-5835/17 от 03.10.2017г. по делу №А34-2266/2016. но сумма маленькая была](#)

- **Исследуем деловую репутацию контрагента:**

- отзывы о компании, Рекомендательные письма
- сайт, учредители

Системы «Платон» и «ЭРА-ГЛОНАСС» в налоговых спорах + ПОТОК

- Запрос в ПЛАТОН
 - Между ФНС и АО «ГЛОНАСС» имеется соглашение о прямом доступе ИФНС к системе на местах- СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ НЕТ
 - Техничка- Дело А51-8372/2022: ко всем установленным признакам «техничности» контрагента налоговым органом дополнительно проверены транспортные средства на предмет подключения к системам «Платон» и «ГЛОНАСС». По свидетельским показаниям ТС осуществляли перевозку, однако налоговым органом установлено, что они не подключены к вышеназванным системам, что свидетельствует о нереальности транспортировки.
 - Аналогичным образом налоговики пришли к выводу и в деле А23-2937/2020. В подмогу к данным выводам добавилась и система распознавания автомобильных номеров «Поток».
 - Отсутствие информации о маршрутах движения ТС используется налоговыми органами как доводы о нереальности сделок (поставок) и в таких судебных делах, как А67-4860/2021, А73-2838/2021, А60-14393/2021, А55-16914/2021. Даже могут посчитать скорость ТС с учетом расстояния и времени поездки, указанных в документах (КАМАЗ со скоростью 188 км/ч звучит очень страшно).
 - Также налоговые органы успешно пользуются доказательствами того, что по документам ТС находились в одном городе, а по системе «Платон» они же колесили по другой части страны (дела А75-3854/2021, А75-8317/2021).
 - И конечно же налоговики используют вышеуказанные системы при доказательстве того, что: транспортные средства не осуществляли столько выездов, сколько указано в документах (например, по документам было 10 поездок, а по системе «Платон» одна); перевозки осуществлялись спецрежимниками; и даже доказывают взаимозависимость и последующий умысел (дела А12-28565/2021, А41-54135/21, А55-16914/2021).
- Купил авто АУ в лизинг, но использовал в личных целях- запрос в ГИБДД сняли расходы
 - Постановление АС МО от 26.04.23 NA41-847/21,

Сделка между взаимозависимыми

- Проект договора+ переписка и согласование+ протокол разногласий
- Двухсторонний экономический расчет
- Деловая цель
- Сроки в договоре-как с остальными
- Пени, штрафы и неустойки
- Никаких поручений (одна сторона поручает...
- Авторские ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ АКТЫ
- Объем, стоимость и количество- расписать
- Цена как другим
- Нет кредиторкам и дебиторкам

- **ИП или НЕТ ПИСЬМО ФНС от 7 мая 2019 г. N СА-4-7/8614**
Общие признаки, свидетельствующие об осуществлении физическим лицом предпринимательской деятельности.
- Если ты купил имущество, изначально предназначенное для предпринимательской деятельности, то при продаже платить налоги нужно как ИП АС ЦО от 27.09.22 NA35-2644/2021
- **Вменение статуса предпринимателя по результатам налоговой проверки не должно приводить к исчислению НДС в повышенном размере.- В ТОМ ЧИСЛЕ НДС - ВС РФ о от 18.01.2019 N 78-КГ 18-66**
- **Даже если в ходе проверки выяснится, что гражданин ведет бизнес-деятельность без регистрации ИП, фиксированные страховые взносы ему доначислять не должны.**[Письмо ФНС от 05.10.2020 N БС-4-11/16209@](#)
- Минфина России от 07.11.2006 N 03-01-11/4/82 и ФНС России от 08.02.2013 N ЕД-3-3/412@ - изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации; - хозяйственный учет операций, связанных с осуществлением сделок;- взаимосвязанность всех совершаемых гражданином в определенный период времени сделок;- устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами.
- **Брызгалин по банкротству купил две квартиры – ИП АС ЗСО от 10.06.2021 по делу #A27-19289/2020**
- Арендуешь у физлица НЕ ИП склад? Плати НДФЛ как налоговый агент [Письмо Минфина от 30.12.2022 № 03-04-05/130427](#)

ИП или физлицо

- Реализация гражданином своего законного права на распоряжение принадлежащим ему на праве собственности имуществом (жилым помещением) сама по себе не может рассматриваться как предпринимательская деятельность. Для вывода о предпринимательском характере деятельности налогоплательщика необходимо установить эксплуатацию им квартиры в целях извлечения дохода, а не для удовлетворения жилищных потребностей.
- Купил 5 строящихся квартир!!! Самого факта совершения гражданином сделок на возмездной основе для признания гражданина предпринимателем недостаточно. Таким образом, для вывода о предпринимательском характере деятельности налогоплательщика необходимо установить эксплуатацию им квартиры в целях извлечения дохода, а не для удовлетворения жилищных потребностей.
- Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 20.10.2021 N 48-КАД21-14-К7 (Гражданин против ИФНС России по Курчатовскому району г. Челябинска) по делу о признании недействительным решения о привлечении к ответственности.
- **Если вы перечисляете предпринимателю доходы по другой деятельности, нужно выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ Письмо Минфина от 12.01.2022 № 03-04-06/824**

ИП Работник

- [ВС РФ от 27.02.17 № 302-КГ17-382](#)- замена трудовых отношений гражданско-правовыми:
- Предприниматели трудились в режиме работы компании. (Обед?)
- Предмет договоров указывает на специальности и профессии, а нужно содержание работ и услуг
- Систематичность договоров не аргумент.
- Предоставление нашего рабочего места
- Физлица прекратили предпринимательство после расторжения договора-ЛЕГЕНДИРОВАНИЕ (то же- если единственный заказчик
- Один ИП
- смотрят совокупность доказательств
- ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЯ В ТРУДОВОЙДОГОВОР
- **ВС РФ №303-КГ18-1430 от 25.05.2018 года по делу №А73-3767/2017**
- **ВС РФ № 303-КГ16-17874 от 27.12.2016 по делу № А73-18840/2015**
- раньше был директором, теперь ИП-управляющий
- Длительный договор- 3 года
- осуществление управляющим обязанностей по руководству текущей деятельностью общества
регулярная, гарантированная оплата труда- 300 тр в месяц
отсутствие в договоре пунктов, характерных для гражданско-правовых отношений
- закрепление в предмете договора трудовой функции и трудовых благ- компенсации командировок, помещение
- **Постановление АС Уральского округа № Ф09-2950/17 от 10.11.2017г. по делу №А34-7822/2015. признаки:**
- Учредитель и руководитель является таковым еще в 5 организациях. Ничего не видел, ничего не слышал об ООО. Окончил 9 классов и за вознаграждение решил быть «главарем» компаний. Никакие документы не подписывал; Сведения о среднесписочной численности работников отсутствуют; Нулевая отчетность по НДС; Основные и транспортные средства отсутствуют; По фактическому адресу общество не находилось; Расходы, характерные для «живой» компании отсутствуют; Подписи в договоре о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, актах оказанных услуг, счетах-фактурах, акте сверки взаимных расчетов, книге продаж выполнены неустановленным лицом;
- Транзитный характер движения денежных средств. Фактически руководил старый директор. **Единственный источник дохода – ваша компания; Систематические одинаковые ежемесячные платежи; В компании под него создано рабочее место; Человек соблюдает все правила компании и подчиняется им; На вопрос о том, где он работает, отвечает, что у вас.**
- **Кассация посчитала договоры с ИП трудовыми и поддержала доначисление взносов и НДФЛ по ним Постановление АС Дальневосточного округа от 14.06.2022 по делу N А73-16278/2021**
-

ИП-управляющий

- Положения статьи 42 Федерального закона от 02.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и [статьи 69](#) Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» разрешают передавать руководство компанией внешнему управляющему. Это выбор самой организации. При этом ни Закон № 14-ФЗ, ни [Закон № 208-ФЗ](#) не предъявляют к личности управляющего каких-либо дополнительных критериев. Поэтому управляющий может быть индивидуальным предпринимателем. Запрета на это в законодательстве нет.
- **3 высших образования+подробные отчеты+зп не отличалась от бывшей директорской+ свидетели реальность [17 ААС от 15.06.2022 № А71-2853/2021](#)**
- Налоговый мотив (ст. 54.1)
- Подмена трудовых отношений ГПХ ВС РФ от 10.02.2022 № 304-ЭС21-28407
- был работником, стал ИП, зп в 1000 раз увеличил, подчинен правилам внутреннего трудового распорядка и тд ВС РФ от 17.03.2022 № 309-ЭС22-1411)
- ИП, он же учредитель, он же генеральный директор и он же управляющий - СХЕМА ВС РФ от 06.04.2022 № 304-ЭС22-4470
- ВС РФ от 10.02.2022 № 304-ЭС21-28407 подмена трудовых отношений

Самозанятые. С чем связаны налоговые риски



Общая характеристика субъектного состава режима НПД:

- 8,1 млн. чел зарегистрированы в России как плательщики НПД. Их суммарный доход составляет более 2,5 трлн руб. Сформировано более 1,4 млрд чеков, в среднем на сумму 1772 руб.
- Уплаченный НПД – 114,148 млрд руб.
- НПД востребован не только среди россиян. Граждане Кыргызстана более 134 тыс. чел., Беларуси более 23 тыс. чел., Армении более 23 тыс. чел., Казахстана более 10 тыс. чел.
- С 1 января 2023г. Режим НПД действует в Запорожской и Херсонской областях, ДНР и ЛНР, а также на территории г. Байконур. Более половины самозанятых ранее не регистрировали свои доходы
- Перечень профессий, которые отражают пользователи в приложении, насчитывает около 140 видов деятельности.

Налоговые риски:

- Цель работы с самозанятыми - налоговая экономия.
- 97 платформ аккредитовано на сайте ФНС сейчас по работе с самозанятыми. Позиционируют себя, как «все разрешено».
- Гражданин регистрируется как самозанятый, находит потенциального работодателя, а затем идет в суд.
- Выявлены злоупотребления, которые выглядят как уход от трудовых отношений.
- Налоговые органы четко выделяют грань между трудовыми отношениями и самостоятельным ведением бизнеса самозанятым лицом.
- Доначисления по страховым взносам около 504 млрд. руб. и 40% штраф за умышленное нарушение закона (п.3 ст. 122 НК РФ).

Помним

- САМОЗАНЯТЫЕ
- Все неустранимые сомнения судьи обязаны толковать в пользу трудовых отношений
([ч. 3](#) ст. 19.1 ТК, определение ВС от 23.09.2019 № 19-КГ19-14)

Риски переквалификации в трудовой договор

Договор с самозанятым нужно оформить таким образом, чтобы указанные в нем положения налоговые органы не могли переквалифицировать в трудовой договор.

В связи с этим обращаем внимание на письмо ФНС России от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674, в котором приводится подробный список признаков и обстоятельств, указывающих на фактически сложившиеся трудовые отношения с самозанятым лицом.

- 1 В предмете договора закрепили трудовую функцию. Задание заказчика имеет периодический характер. Работа не разовая.
- 2 Отсутствует конкретный объем работ.
- 5 Ежемесячная оплата в определенной сумме. В течение года вознаграждение не меняют либо рассчитывают за фактически отработанные дни.
- 4 Выполнение работ предполагает включение исполнителя в производственную деятельность заказчика.
- 5 Регистрация в качестве самозанятого или ИП — основное условие заключения договора. После прекращения выплат самозанятые и ИП снимаются с учета.
- 6 Исполнитель подчиняется внутреннему распорядку. Работы выполняет с помощью материалов, инструментов и на территории заказчика.
- 7 Договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года.
- 8 Контроль и обеспечение условиями труда со стороны заказчика. Предусмотрена дисциплинарная и материальная ответственность.

ВОСЕМНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД П О С Т А Н О В Л Е Н И Е № 18АП-16303/2023 г. Челябинск 28 декабря 2023 года Дело № А76-19694/2023

Самозанятые.. Аргументы налогоплательщика

- в соответствии с трудовым законодательством работодатель обязан выплачивать заработную плату не реже двух раз в месяц в текущем месяце
- количество отработанных спорными физическими лицами человеко-часов не совпадает за редким исключением с нормами рабочего времени, установленными для трудовых отношений, а значительно превышает их
- обеспечение самозанятых материалами и оборудованием, право общества проверять ход работ, выплата стоимости работ этапами, выполнении работ лично, сами по себе не свидетельствуют о трудовом характере договора, поскольку указанные положения в равной мере присущи договору подряда и предусмотрены нормами гражданского кодекса о договоре подряда
- тот факт, что характер работ, выполняемых самозанятыми лицами таков, что предполагает взаимодействие между собой и с работодателем по ходу выполнения работ, обусловлен в данном случае особенностями выполняемых работ. При этом гражданское законодательством предусматривает возможность участия в исполнении работы нескольких лиц (статьи 707 ГК РФ)
- представленные гражданско-правовые договоры не предусматривают полномочия общества по определению режима работы самозанятых лиц, в том числе продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха, обеда, отпусков больничных листов и т.п., ограничивая их работу только требованиями заказчика на стройке
- В обществе отсутствуют должностные инструкции для самозанятых лиц.
- Договоры подряда содержат расценки за конкретный вид выполненных работ, а акты определяют объем выполненных работ в суммовом выражении, который является переменной величиной в каждом месяце, равно как и размер вознаграждения в каждом месяце отличается, что свидетельствует об оплате лишь фактически выполненных работ, а не об установлении фиксированного размера оплаты труда, что характерно для трудовых отношений.
- В данных договорах отсутствуют условие о том, что работник общества непосредственно руководит и контролирует работу самозанятых лиц на объекте, а работник занимает конкретную должность.
- Кроме того вознаграждение, выплачиваемое самозанятым лицам по договорам подряда значительно превышало установленную в обществе для занятых по трудовым договорам заработную плату.
- наравне с самозанятыми лицами обществом по аналогичным гражданско-правовым договорам подряда привлекались также индивидуальные предприниматели для выполнения аналогичных работ на объектах заказчика, претензий по которым налоговым органом не предъявлено
- Самозанятые граждане оплатили самостоятельно в полном объеме налог на профессиональный доход с полученных доходов по договорам подряда за рассматриваемый период

- При этом часть физических лиц имела иные источники дохода, помимо дохода, получаемого в результате исполнения договоров с заявителем
- Заявителем приведено разумное экономическое обоснование 10 А76-19694/2023 привлечения в качестве субподрядчиков индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан. Так заявитель подтвердил, что начал деятельность, связанную с выполнением подрядных строительных работ в 2020 году, при этом не имел уверенности в получении постоянных заказов на выполнение строительных работ и постоянного объема выполняемых работ, в связи с чем на первых этапах становления предприятия нанимать в штат сотрудников в большом количестве с обязательством уплачивать им заработную плату в твердой сумме вне зависимости от объема выполненных работ рискованно
- Кроме того заявитель не выполняет полное строительство объектов, а участвует в определенных циклах строительства, в связи с чем его участие в строительстве объекта не является постоянным, что может вызвать вопросы
- При этом трудовое законодательство, предусматривая возможность заключения срочных трудовых договоров, содержит ограничительный перечень оснований, по которым такие договоры могут заключаться, в данном случае таких оснований не имеется
- статус самозанятых граждан предусмотрен Федеральным законом № 422-ФЗ с целью законодательной легализации предпринимательской деятельности и получаемых от такой деятельности доходов со стороны физических лиц путем введения нового налогового режима и, соответственно, нового правового статуса- легализация доходов самозанятых
- Запрета нет работать самозанятым на стройке
- хозяйствующие субъекты самостоятельно по своему усмотрению выбирают способы достижения результата от предпринимательской деятельности
- Налоговый орган не привёл доказательств, которые бы предусматривали в отношении проверяемого налогоплательщика обязанность по возложению спорных видов работ исключительно на штатных сотрудников
- Суд не установил бесспорных доказательств, свидетельствующих о формальной подмене заявителем трудовых отношений с гражданами на гражданско-правовые договоры

Опасность подмены статуса работника договором ГПХ

Уклонение от оформления отношений с помощью заключения договора ГПХ или других аналогичных договоров наказывается штрафом по п.4 ст. 5.27 КоАП РФ.

Отвечать будет работодатель:

- ❖ если нарушитель — должностное лицо, штраф — 10 000–20 000 руб.;
- ❖ если предприниматель без образования юр.лица — 5 000–10 000 руб.;
- ❖ если юр.лицо — 50 000–100 000 руб.



Договор подряда или другой аналогичный договор могут признать трудовым через суд. Трудовая инспекция может потребовать от недобросовестного работодателя оплатить работникам пособия, надбавки и отпускные.

Налоговая инспекция будет выступать за взыскание долгов по НДФЛ, страховым взносам и накопившимся пени, а еще оплату штрафа за уклонение от налогов в размере 40 % от неуплаченной суммы. Или проступок могут квалифицировать как уголовное преступление, если налогов должно быть много — крупным размером считается сумма более 15 млн руб. за три года, по ст. 199 УК РФ.

Какие договоры подряда признают трудовыми договорами

Формальные признаки трудового договора перечислены в ст. 57 ТК РФ. Это могут быть:

- фиксированная ежемесячная оплата;
- наличие должностной инструкции или фактическое выполнение обязанностей какой-то конкретной штатной должности, например, секретаря или продавца;
- соблюдение трудовой дисциплины: у сотрудника есть график работы, он должен выполнять обязанности в офисе компании или на производстве;
- есть материальная ответственность.



АСК ДФЛ

- Задача системы — выявление неофициальной заработной платы и сокращение налоговых разрывов по НДФЛ и страховым взносам.
- Сравнивается **занижение заработной платы** по сравнению с федеральным МРОТ и средним размером по отрасли самим налогоплательщиком
- Чем выше разница между МРОТ и средней заработной платой по виду деятельности и чем больше доля разрыва — тем выше уровень риска работодателя.
- Если доход выше МРОТ — разрыва нет, если ниже, разрыв
- Аналогично алгоритм используется для расчета разрыва по средней заработной плате по отрасли.

Далее разрыв по МРОТ и разрыв по средней заработной плате по отрасли складываются.

Белая, серая и черная заработная плата

«Белая заработная плата» Последствия для работодателя для компании, выплачивающей зарплату «в белую»

- Работник обходится дороже.
Помимо 13% НДФЛ, необходимо перечислять взносы в государственные внебюджетные фонды
- При невыплате заработной платы установлена Административная или уголовная ответственность

«Серая» заработная плата»

- Это схема, по которой заработная плата разделяется на две составляющие части:
 - Официальную, с которой идут все обязательные отчисления;
 - Неофициальную, проходящую «мимо кассы», выдавая часть заработной платы «в конверте», он значительно экономит на страховых взносах.

Черная заработная плата

- Это схема, по которой сотрудники, получающие денежное вознаграждение не числятся в штате компании и не проходят ни по каким документам. Вследствие чего работодатель полностью освобождается от каких-либо обязательств со своей стороны по уплате налогов и страховых взносов
- Дает возможность полностью уйти в тень и не раскрывать масштаб своей деятельности перед налоговыми органами.

Постановление Седьмого ААС А27-21043/2021 от 10.06.22г.

- Договоры займа фиктивные -ЧОП заключил с владельцем 3 договора процентного займа. Ставка по всем договорам составляла 7,75% годовых, что соответствует ключевой ставке ЦБ по состоянию на 17.12.2018 года. В последующем она неоднократно менялась, что не учитывалось договорами.
- Кроме того, в спорных договорах не указывался предельный срок выплаты процентов, также отсутствовал график их начисления. Сведения о том, что деньги передавались владельцу, нигде не зафиксированы. А в бухгалтерском учете отсутствовали данные о долге владельца перед ЧОПом.
- Официально подтвержденный доход владельца ЧОПа за спорный период составил 140 тыс. рублей, иные источники доходов у него отсутствовали. С такими доходами погасить долг в 15 млн. рублей невозможно. В связи с этим арбитры пришли к выводу, что заемщик и не собирался возвращать деньги.
- ЧОП оказывал услуги по охране **на 71 объекте**, при этом в соответствии с формой 6-НДФЛ на предприятии работало **всего 5 человек**. Они физически не могли выполнить такой объем работ.
- Для проверки численности охранников на предприятии инспекторы направили в Росгвардию запрос. Дело в том, что в соответствии со ст.12ФЗ 2487-1 от 11.02.92г., у каждого охранника ЧОПа должна быть личная карточка, которая выдается местным подразделением Росгвардии. Чтобы охранник мог получить такую карточку, работодатель обязан направить в Росгвардию выписку о приеме на работу частного охранника. В соответствии с данными ведомства в интересующем ЧОПе работало 116 охранников.

Что делают

- Неполная ставка
 - Перечисляют каждый месяц разные суммы
 - Регресс
 - Под отчет
 - Займы
 - На прошлой работе получал больше
 - Одинаковая зп и у дворника и у гендиректора
 - Снижение зп при росте доходов
 - Перевод на карту серой части

 - Сайты поиска работы- реальная зарплата+ сайт компании
 - Платить минималку Федеральную или минималку по региону
- При увольнении расчет с сотрудником полный. Беседа, сожаление. Вопросы об отсутствии претензий
 - Не хранить данные управленческого учета в офисе и в электронном виде.
 - Не выдавать сотрудникам документы с завышенными доходами
 - Ничего не переводить на карты. НИКОГДА. В т.ч. Между сотрудниками
 - Не использовать однодневки и нереальных ИП
 - Не злоупотреблять самозанятыми
 - Только реальные ИП
 - Правило- за обсуждение зарплаты- увольнять- политика компании

Просроченная кредиторка

- **Кредиторка, по которой истек срок исковой давности, включается в состав внереализационных доходов в год истечения срока исковой давности (в последний день налогового периода-31.12)**
- **АС ДО от 25.05.2023 № Ф03-1070/2023 по делу № А16-35/2021**
- **Аванс получен и НДС заплатили, кредитор ликвидирован**
- **Нельзя принять НДС с аванса к вычету при списании кредиторской задолженности ([письмо Минфина от 24.05.2022 № 03-07-11/48045](#))**
- **Нужно учитывать списанную кредиторку по авансам в полной сумме, включая НДС.**
- **Но если НДС к вычету не заявляли, то в к91 ставим без НДС- нет экономической выгоды ([ФАС Московского округа от 04.04.2012 № А40-24625/11-90-105](#)).**
- **исключение из доходов сумм НДС распространяется только на налогоплательщиков — поставщиков или продавцов, тогда как общество являлось покупателем. Поэтому оно обязано отразить безнадежную кредиторку в доходах полностью, включая налог на добавленную стоимость ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 14.10.2019 № А81-597/2019](#))**
- **Просроченную кредиторку перед поставщиком включайте в доходы в полной сумме. Ранее принятый к вычету НДС не восстанавливайте и на расходы не относите. Проиллюстрируем на примере, как отразить такую операцию в налоговом и бухгалтерском учете.**

Дебиторка

- П. 1 ст 54 НК РФ
Из взаимосвязи приведенных выше положений НК РФ следует, что выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде суммы безнадежной задолженности, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, могут быть учтены налогоплательщиком в налоговом периоде их обнаружения при соблюдении следующих условий:
 - - в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль;
 - - допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога на прибыль в налоговом периоде, к которому относится безнадежная задолженность;
 - - отнесение задолженности к безнадежной документально подтверждено.
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 01.12.2020 N 03-03-06/1/104739
- **Прощенные проценты по долговым обязательствам надо включать в состав доходов.** [Определение ВС от 05.06.2018 № А23-7374/2016](#)

Дебиторка

- создать резерв по сомнительным долгам. **Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 9 апреля 2021 г. № 03-03-06/1/26531**
- заключить договор факторинга.
- уступить долг+коллекторы
- Компания вправе списать безнадежный долг в расходы в том периоде, когда наступило одно из следующих событий ([подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ](#)): **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.11.2018 N 03-03-06/2/80503**
- срок исковой давности истек, в общем случае он равен трем годам ([ст. 196 ГК РФ](#));
- должник ликвидировался;
- судебный пристав-исполнитель вынес решение об окончании исполнительного производства ([п. 2 ст. 266 НК РФ](#)).

Прямые в косвенные? Нет- Прямые в косвенные

- косвенные расходы переквалифицировали в прямые, несмотря на положения учетной политики налогоплательщиков. Это постановления АС Северо-Западного [от 31.01.2022 № А05-7733/2020](#), [от 16.05.2023 № А05-3750/2022](#), Северо-Кавказского [от 01.06.2022 № А32-50673/2020](#) округов.
- Реконструкция+ пересмотр учетной политики
- Если в результате переквалификации расходов меняется дата их признания, но она входит в период налоговой проверки, такие затраты должны быть учтены налоговым органом самостоятельно без доначисления налогоплательщику недоимки и штрафа. Такова позиция Президиума ВАС ([постановление от 06.07.2010 № 17152/09](#)) и Верховного суда (определения [от 26.01.2017 № 305-КГ16-13478](#), [от 30.11.2016 № 305-КГ16-10138](#)).

Технологические потери

- Проанализируйте техрегламенты вашей продукции. Если норм технологических потерь при производстве на нее нет, разработайте свою методику.
- ИФНС не доказали, что разработанная налогоплательщиком методика противоречит действующему законодательству ([решение АС Архангельской области от 14.01.2020 № А05-1645/2018](#)).
- Фирма представила письменные пояснения со сводной таблицей по всем месяцам спорного периода с детальной расшифровкой выпущенных, израсходованных и списанных объемов продукции. Сотрудники компании даже представили анализ пути движения смеси от производства до объекта.
- Сделать заключение
- Передавать материалы актами

Технологические потери

- Когда реальные технологические потери оборудования отличаются от прописанных в технической документации, это нужно обязательно зафиксировать. Для этого составьте акт об испытании оборудования. Тогда компания вправе закрепить у себя в учете собственные нормы.
- Если налоговики потребуют вести учет по нормам производителя, акт следует предъявить в суде. В этом случае арбитры поддержат организацию ([постановление АС Уральского округа от 14.12.2021 № А60-5355/2021](#)).
- Чиновники согласны, что порядок отраслевого учета технологических потерь регулируется отраслевым законодательством. Он не относится к вопросам о налогах и сборах ([письмо Минфина от 26.05.2017 № 03-03-06/1/32508](#)).
- Содержание [подпункта 3](#) пункта 7 статьи 254 НК не предусматривает норм для технологических потерь. С этим согласны арбитры ([определение ВАС от 18.06.2009 № ВАС-7283/09](#), [постановление АС Московского округа от 16.10.2014 № А41-57569/13](#)).
- Однако чиновники все равно потребуют доказательства экономической обоснованности затрат ([письмо Минфина от 20.08.2018 № 03-03-06/1/58833](#)). Потери не исключение.
- Есть пример, когда судьи сделали вывод не в пользу компании. Они использовали следующие аргументы.
- Необходимость в сверхнормативных потерях теплоносителя при транспортировке, их объем и стоимость не подтверждены. Поэтому в составе материальных расходов при расчете налога на прибыль сумму потерь учесть нельзя ([постановление АС Волго-Вятского округа от 16.07.2018 № Ф01-2572/2018](#)).
- Таким образом, у компаний с технологическими потерями есть две опасности. Когда собственные нормативы не совпадают с нормативами производителя оборудования. И когда фактические потери превосходят собственные нормативы.

потери

- **Технологические потери: как подтвердить в «прибыльных» целях**
Письмо Минфина от 20.01.2017 № 03-03-06/1/2523

Технологические потери учитываются в базе по налогу на прибыль в составе материальных расходов. При этом, т.к. НК не содержит каких-либо ограничений по размеру таких затрат, нормативы технологических потерь определяются организацией самостоятельно, исходя из принципа экономической обоснованности, отраслевой специфики и условий хозяйственной деятельности. Естественно, любые «прибыльные» расходы должны быть документально подтверждены. Поскольку какого-то специального документа для подтверждения технологических затрат нет, то, по мнению Минфина, для этих целей вполне подойдет справка бухгалтера. Главное, чтобы такая справка содержала все обязательные реквизиты первичного документа, поименованные в п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ.

- **Если пищевые продукты утилизируются по требованию законодательства, понесенные в связи с этим расходы можно учесть в базе по налогу на прибыль.** [Письмо Минфина от 09.07.2018 № 03-03-06/1/47374](#)
- Как известно, «прибыльными» расходами признаются только обоснованные и документально подтвержденные затраты.
- По правилам на продукты питания изготовитель обязан установить срок годности, по истечении которого продукты признаются испорченными и не пригодными к употреблению. Такие просроченные товары запрещено продавать - они подлежат изъятию, уничтожению или утилизации. Поэтому, если товары утилизируются во исполнение требований законодательства (в частности, по причине истечения срока их годности), компания может спокойно списать в расходы и затраты на утилизацию, и стоимость испорченных продуктов.
- **Затраты по утилизации «неликвида» можно списать в расходы. Но лишь при условии, что, списывая и утилизируя неликвидный товар, компания действует, подчиняясь требованиям законодательства.**
- [Письмо Минфина от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7862](#) Ведь в целях налога на прибыль расходами признаются только обоснованные и документально подтвержденные расходы. Соответственно, если те или иные расходы (например, связанные с утилизацией товаров, признанных неликвидными из-за морального устаревания или истекшего срока годности) организация вынуждена производить, чтобы не нарушить установленные требования, то в их обоснованности сомневаться не приходится. А если еще и с документами, подтверждающими соблюдение процедуры утилизации, все в порядке, то уменьшение «прибыльной» базы совершенно правомерно.
- **убыток от списания непригодной для реализации продукции налогоплательщик вправе списать в расходы на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ при условии документального подтверждения факта и обстоятельств списания такой продукции.**
- **ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.01.2023 N 03-03-06/1/6428**

АС кассационной инстанции Ф06-15355/2022 г. Казань Дело № А55-12996/2021 04 марта 2022 года- испортили сырье на 60 млн и списали в расходы, но неправильно оформили и не дали документы+ вывезли в никуда в момент экспертизы+экспертиза без выезда

- При уничтожении опасных для людей, животных и окружающей среды пищевых продуктов и продовольственного сырья акт уничтожения должен быть подписан представителем Роспотребнадзора. Если запасы были испорчены по вине работника, то необходимо документальное подтверждение факта обращения в следственные или судебные органы и их решения.
- Запросили подтверждающие документы: - приказ/распоряжение руководителя о создании комиссии (с указанием поименно её членов) на проведение инвентаризации и списании сырья, пришедшего в негодность в 2016 году в сумме 60 000 000 руб.; - инвентаризационные описи ТМЦ (ф. № ИНВ-3); - сличительные ведомости (ф. № ИНВ-19); - акты о порче и списании сырья с указанием: причин, послуживших основанием для принятия решения о списании; виновных лиц, которые привели сырьё в негодность; сведений, кем и каким образом проверялось качество сырьё А55-12996/2021 сырьё; сведений о возможности уценки или дальнейшего использования сырья. - иные документы (самостоятельно разработанные формы документов при условии, что в них содержатся реквизиты, обязательные к заполнению по п. 2 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ); - документы (договора, накладные, товарно-транспортные накладные, путевые листы и иные документы), подтверждающие вывоз сырья, пришедшего в негодность, логистическими компаниями (либо самовывозом) и передачу данного сырья организациям, осуществляющим утилизацию. - заключение независимого эксперта, подтверждающего связь между потерями и чрезвычайными обстоятельствами, а также размер причиненного ущерба

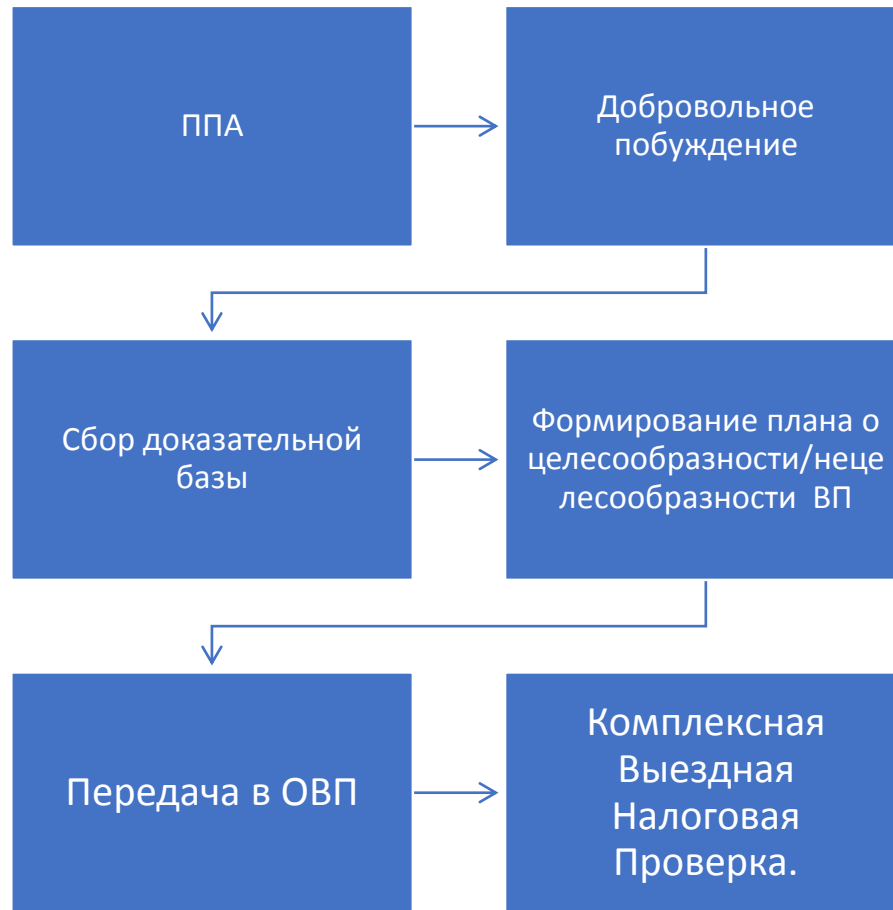
Порча АС Ростовской области А53-19792/2021 от 28.03.2022

- вопрос о порядке учета потерь от порчи товаров в составе расходов для целей налога на прибыль.
- ООО «Донфрут» торговля фруктами. Часть товара списали- порча +списывали товары ненадлежащего качества, возвращенные покупателями (по основанию «порча»).
- В учете Общества потери от порчи товаров, возникшие в 2015-2016 гг., были отражены в расходах для целей налога на прибыль в виде единовременного списания на 31.12.2016. При этом Общество ссылалось на технический сбой в программе учета 1-С из-за перепада напряжения электричества, который повлек утрату данных за соответствующий период и необходимость их восстановления в ручном режиме. ИФНС- расходы неправомерно.
- - Факт порчи товаров документально не подтвержден, поскольку акты списания товаров были составлены в момент проведения выездной налоговой проверки, а не по мере возникновения порчи товаров в 2015-2016 гг.
- - вопреки требованиям к составлению и хранению первичных документов, Общество не оформляло бухгалтерские справки к актам списания товаров, а также акты об уничтожении товара и акты инвентаризации.
- ИФНС установила, что не утилизировался возвращенный покупателями товар, а приходовало его на балансовые счета по сниженной стоимости и далее реализовывало с уценкой иным покупателям, что исключает квалификацию такого товара в качестве порчи.
- Доводы Общества о фактическом учете расходов в виде списания испорченного товара за 2015-2016 гг. равномерно по мере списания товара (т.е. безотносительно неполностью восстановленных данных учета Общества, где соответствующие расходы отражены единой суммой на 31.12.2016) документально не подтверждены. В частности, расходы в виде списания испорченного товара не отражены в налоговых декларациях Общества по налогу на прибыль за 2015 год, 1 квартал 2016 года, 1 полугодие 2016 года и 9 месяцев 2016 года, а в регистрах бухгалтерского и налогового учета Общества за спорный период отсутствовали расхождения.
- Пояснения Общества касательно утраты данных учета в силу технического сбоя программы 1-С из-за перебоев в энергоснабжении являются противоречивыми и не подтверждаются материалами дела, поскольку по данным сервисной компании, оказывавшей услуги электроснабжения Обществу, в проверяемый период не было плановых или аварийных отключений электроэнергии. Также технический сбой в программе 1-С не мог произойти избирательно и должен был бы повлечь утрату всех данных учета, а не только данных о списании испорченных товаров.
- Таким образом, суд в очередной раз подтвердил, что расходы в виде списания товарно-материальных ценностей необходимо отражать равномерно в периоде обнаружения порчи товара (и на основании составленных актов о выявлении и утилизации порчи), а не в произвольном порядке.
- Стоит отметить, что как в данном деле, так и в правоприменительной и судебной практике в целом налоговые органы и суды уделяют повышенное внимание первичным документам налогоплательщиков, подтверждающим факты порчи и списания товарно-материальных ценностей, что делает надлежащее документальное оформление таких расходов ключевым условием для их включения в расчет налоговой базы по налогу на прибыль согласно ст. 252 НК РФ.

Пожар

- Для включения во внереализационные расходы потерь от пожара в том периоде, когда собраны нужно: справка Государственной противопожарной службы МЧС, протокол осмотра места, акт о пожаре с установлением причин, акт инвентаризации, в котором фиксируется стоимость утраченного имущества, справка о прекращении уголовного дела.
- Отметим, что потери от пожара включаются в «прибыльную» базу в том отчетном (налоговом) периоде, [когда они были документально подтверждены.](#)
- Источник: [Письмо Минфина от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43813](#)

Предпроверочный Анализ (ППА)



Расхождения вида «разрыв» бывают:

