

# 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](mailto:Umc331@mail.ru)

<https://t.me/ryahovskiynalogi>

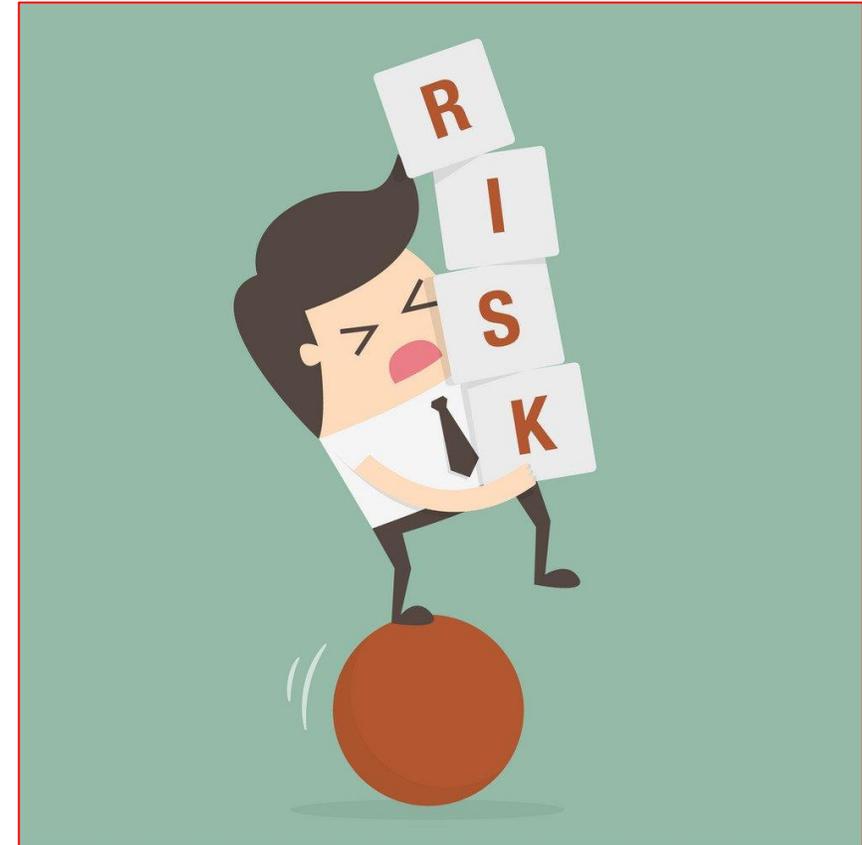


# Налоговые риски

- **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](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 а 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](http://pb.nalog.ru/search.html)
- **Дисквалификация**  
[service.nalog.ru/disqualified.do](http://service.nalog.ru/disqualified.do)
- **Адреса нескольких юридических лиц**  
[pb.nalog.ru/search.html](http://pb.nalog.ru/search.html)
- **Ограничения участия в юридических лицах**  
[pb.nalog.ru/search.html](http://pb.nalog.ru/search.html)
- **Информация о представленных документах** [pb.nalog.ru/search.html](http://pb.nalog.ru/search.html)
- **Калькулятор налоговой нагрузки** [pb.nalog.ru/calculator.html](http://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](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 платишь 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**

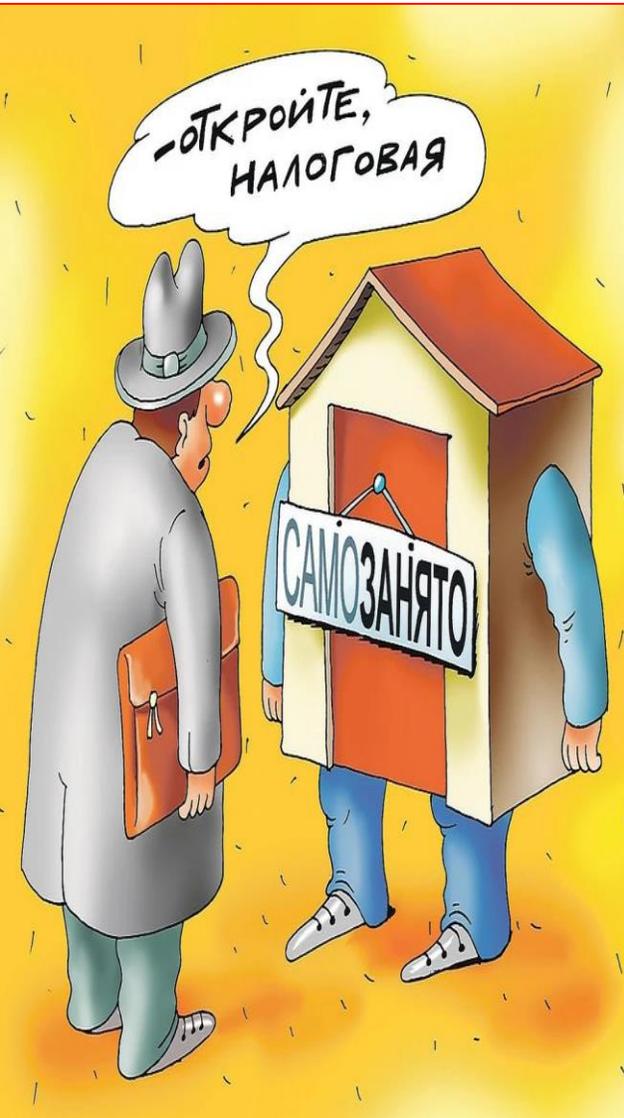
# ИП Работник

- [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 (статья 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

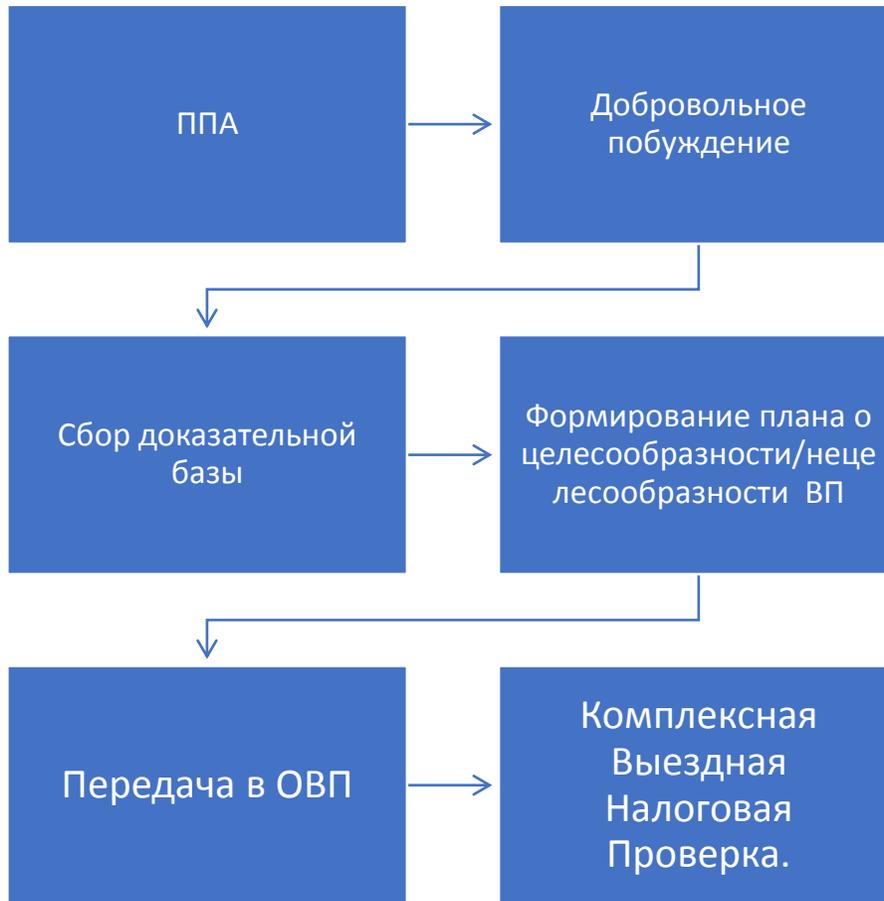
# Порча АС Ростовской области А53-19792/2021 от 28.03.2022

- 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:

