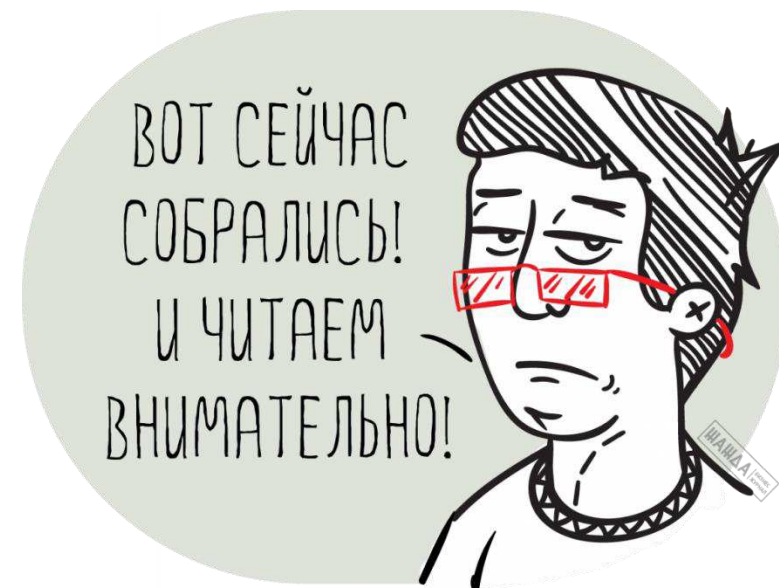


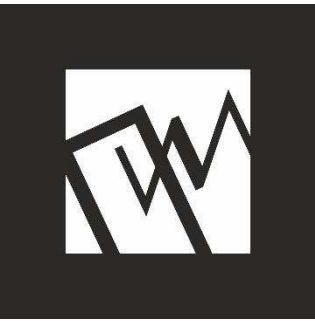


ПЕТУХОВА ИРИНА ИГОРЕВНА

налоговый адвокат



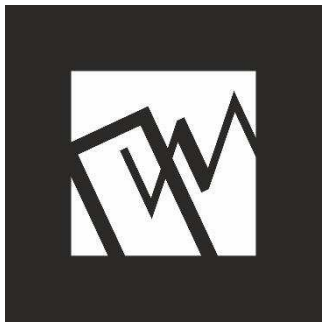
ТАКТИКА ПОВЕДЕНИЯ ПРИ КАМЕРАЛЬНЫХ И ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ



ИЕРАРХИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:



- ✓ Физическая реальность контрагента;
- ✓ Исполнительская реальность;
- ✓ Осмотрительность.

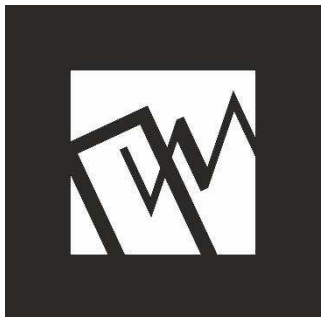


«МАРКЕРЫ» ДЛЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА:

- Взаимозависимость;
- Минимальные суммы налогов к уплате;
- Отсутствие штата работников и перечислений за привлечение персонала;
- Отсутствие активов и перечислений за их привлечение (за коммунальные услуги, аренду и т.д.);
- Моноклиентство;
- Непредоставление отчетности;



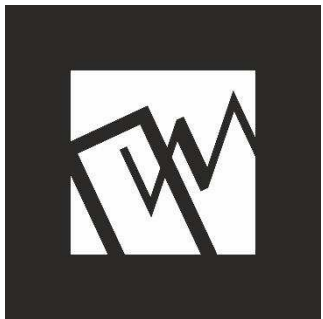
- Наличие займов, иных источников финансирования (не выручка)



ОПРЕДЕЛЯЕМ ЗОНЫ РИСКА:



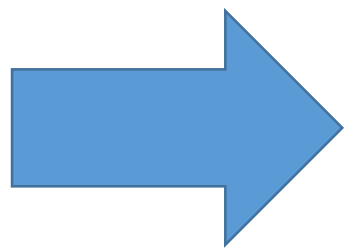
- ✓ Круг лиц, которые могут подтвердить ХО;
- ✓ Запросы контрагентам, их ответы;
- ✓ Пакеты документов по проверке контрагентов;
- ✓ Подтверждение рыночной стоимости;
- ✓ Невозможность/возможность выполнения работ своими силами



ЗАВЕРЕНИЯ ОБ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ

введена Федеральным Законом от 08.03.2015 № 42-ФЗ
ст. 431.2 ГК РФ

П. 1 Сторона, которая дала недостоверные заверения об обстоятельствах, имеющих значение для заключения (исполнения) договора, обязана возместить другой стороне убытки или выплатить неустойку.



Ответственность наступает, если сторона, предоставившая недостоверные заверения, исходила из того, что другая сторона будет полагаться на них.

В предпринимательской деятельности последствия применяются независимо от того, было ли стороне известно о недостоверности таких заверений.



МОЖНО ЛИ ПЕРЕКЛАДЫВАТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ НА КОНТРАГЕНТА, ПОСРЕДСТВОМ «ЗАВЕРЕНИЙ ОБ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ»?

Можно...

При условии, что:

- 1). Продавец уплачивает все налоги;
- 2). Все его операции при покупке товара у поставщиков отражены в отчетности и учете;
- 3). Продавец гарантирует уплату НДС, полученного в составе цены.

При нарушении «заверений об обстоятельствах», продавец погасил убытки от недоимки, пени и штрафа!!!

* Постановление АС СКО от 5 июня 2017 г. по делу № А53-22858/2016;

Определение ВС РФ от 28.09.2017 № 308-ЭС17-13430



ЛАЙФХАКИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНП, КНП:

1. Не предоставляем документы, которые **Не** запрашиваются налоговой инспекцией!



2. Подробная опись сдаваемых документов!

3. При реальной сделке «всегда есть, за что зацепиться» - фотографии, свидетельские показания, проездные документы, документы на проживание и т.д.

4. Контроль допросов.

СВИДЕТЕЛЬСКИЕ ПОКАЗАНИЯ В ХОДЕ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ: ПРОБЛЕМЫ СБОРА И ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ



1. Должны ли известить о допросе 3-х лиц?

2. Вправе ли присутствовать налогоплательщик?

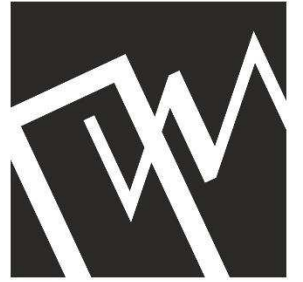
*« - » письмо Минфина России от 22.10.2015
№ 03-02-07/1/60796*

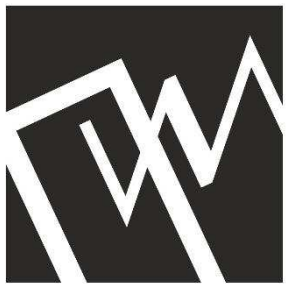
3. Представители сторон – возможно?

*Да, право каждого на квалифицированную юр.помощь
(ст. 48 Конституции РФ)*

4. Доверенность простая или нотариальная?

*Нотариальная (ст. 29 НК РФ);
адвокатский ордер*





ЛАЙФХАКИ ПРИ ПРОЦЕДУРЕ ДОПРОСА

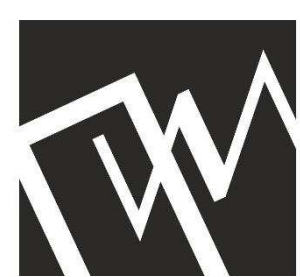
1. Если работник уволился с претензиями – **ЗАФИКСИРОВАТЬ!**
2. При проведении допроса в организации работник вправе **НЕ** давать показания без юриста/адвоката (ст. 48 Конституции РФ);



Можно сослаться на трудовой договор/соглашение о неразглашении коммерческой тайны

3. Убедитесь, что вас правильно поняли – прочитайте каждую страницу протокола допроса. Не оставлять пустых строк.

4. Нарушение процедуры проведения допроса свидетеля – ненадлежащее доказательство!




ПРИМЕРЫ ИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

**Постановление
Арбитражного суда
Западно-
Сибирского округа
от 27.02.2018 №
Ф04-15/2018
«+»**

ВНП привела к доначислениям по НДС и налогу на прибыль. Основание – фирма представила документы с недостоверной информацией по взаимоотношения с контрагентами. ➡ Инспекция не доказала недобросовестность плательщика, которая проявилась в незаконном предъявлении НДС к вычету. Фирма представила первичку о принятии и оприходовании товара. Инспекция не предъявляла претензий к оформлению этих документов, не проводила экспертизу подписей, не заявляла, что подписи фальшивые...

**Арбитражный суд
Московского
округа от
11.09.2017 № Ф05-
12975/2017
«-»**

Во время выемки проверяющие изъяли 12 системных блоков, их упаковали и скрепили подписями понятых и налогоплательщика. Налогоплательщик обратился в суд, но суд встал на сторону инспекции. Судьи решили, что изъятие системных блоков не противоречит ст. 94 НК РФ, поскольку компьютеры содержат информацию о налогоплательщике, которая нужна для проведения ВНП.



— Здравствуйте, Ольга Михайловна!
Рад познакомиться, столько
о Вас слышал...

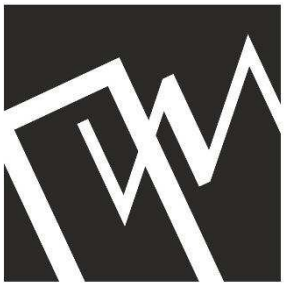
Мало ли что люди болтают...
А попробуйте, докажите

**Постановление
Арбитражного
суда
Уральского
округа от
08.02.2018
№А71-
2901/2017
«+»**

Компании отказали в вычете НДС по приобретенной продукции в связи с непроявлением осмотрительности при выборе контрагентов. Не установила их фактическое местонахождение, не проверила наличие имущества и репутацию. Налоговики указали, что для проявления осмотрительности недостаточно запросить общедоступную информацию (сайт ФНС, МВД, ФАС и пр.). ➡ Суд пришел к выводу, что были предприняты исчерпывающие меры по соблюдению должной осмотрительности. Если на сайте ФНС нет данных об их нарушениях, плательщик не вправе их в чем-то подозревать.

**Определение
Верховного суда
от 15.02.2018 №
301-ЭС17-22925
«-»**

Предприятию в результате налоговой проверки доначислили 235 млн руб. налогов из-за схемы ухода от их уплаты, созданной гендиректором. В суде решение налоговиков устояло. После уплаты налогов, компания решила сама взыскать уплаченные суммы с бывшего руководителя в качестве ущерба. ➡ Директор действовал в корыстных целях, его неразумные и недобросовестные действия повлекли убытки и доначисления. АС удовлетворил требования фирмы. Руководитель возместил убытки.



Благодарю за внимание!

Argumenta ponderantur, non numerantur –

лат. Сила аргументов не в числе, а в весомости.