

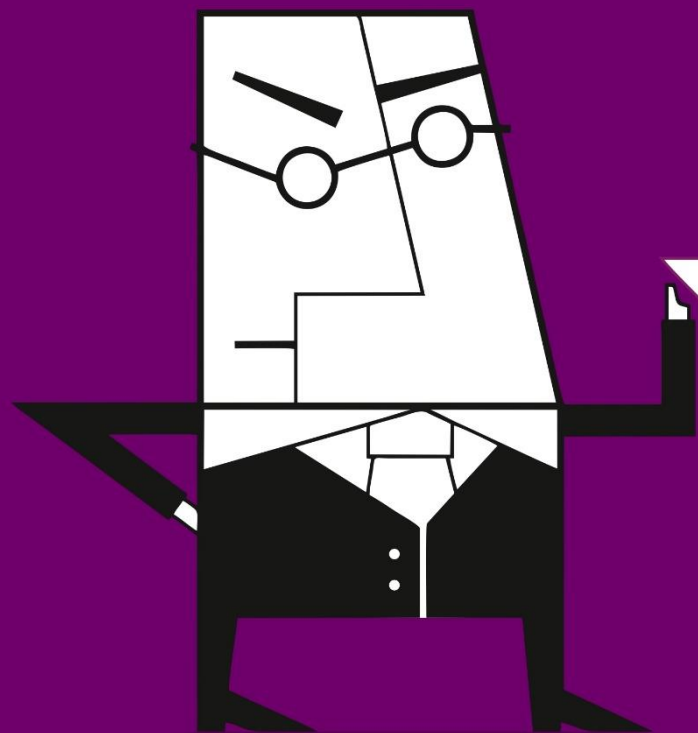


Налоговая безопасность при работе с контрагентами

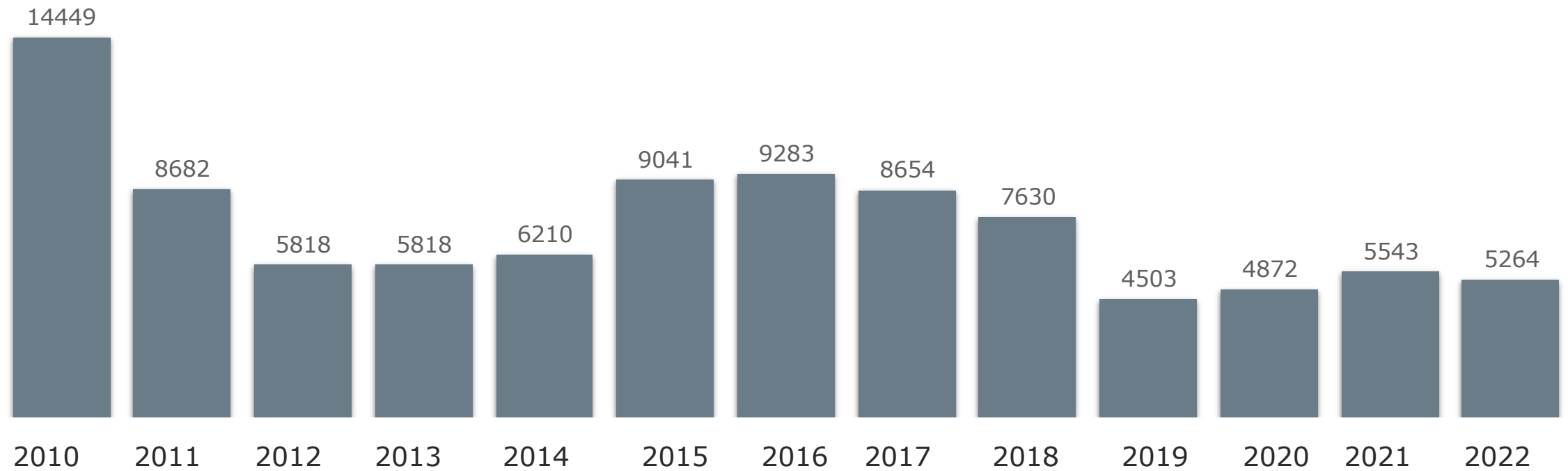
Вадим Зарипов

07.06.2023

www.pgplaw.ru



Количество зарегистрированных налоговых преступлений



По данным МВД России

Председатель Следственного комитета А.И. Бастрыкин:

«Мы столкнулись с новым вызовом — так называемыми площадками по продаже "бумажного НДС", где осуществляется подготовка за вознаграждение подложной налоговой документации. С использованием таких площадок заинтересованные предприниматели все чаще и чаще уклоняются от уплаты налогов. И вот это явление требует принятия ответных мер, в том числе для защиты экономических интересов добросовестных предпринимателей».

Интервью ТАСС 29.06.2022

РЕГЛАМЕНТ

отработки Площадок по формированию необоснованных налоговых вычетов, их организаторов и пользователей

Цель: выявление и пресечение деятельности организованных групп лиц, предоставляющих услуги незаконной минимизации налогов, а также их взаимодействия с налогоплательщиками, ведущими реальную ФХД.

Задачи Регламента

1. Сбор доказательственной базы
2. Возмещение ущерба бюджету
3. Подготовка материалов для правоохранительных органов

Основные понятия

1. Площадка
2. Участники площадки
3. Источники площадки
4. Технические (транзитные) организации
5. Периметр площадки
6. Организаторы площадки
7. Бумажный НДС
8. Фиктивные документы
9. Пользователи площадки
10. Конечный покупатель

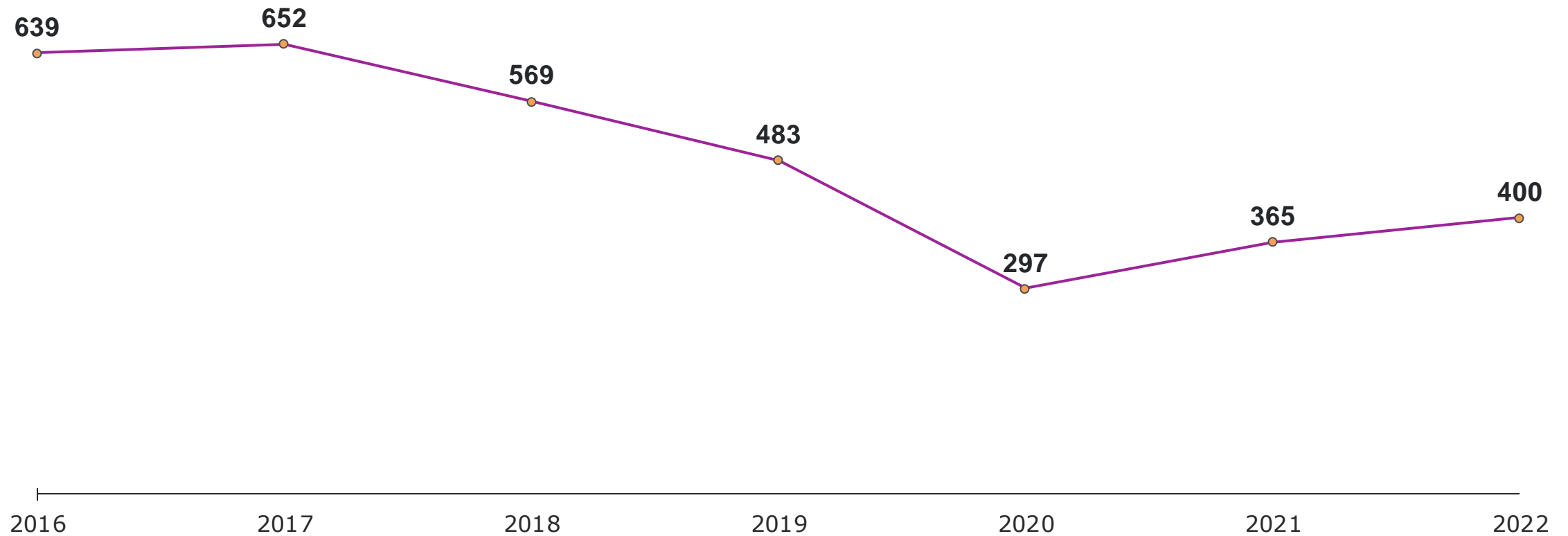
Проект федерального закона № 263208-8

«О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»

Статья 173.3. Сбыт и представление в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций

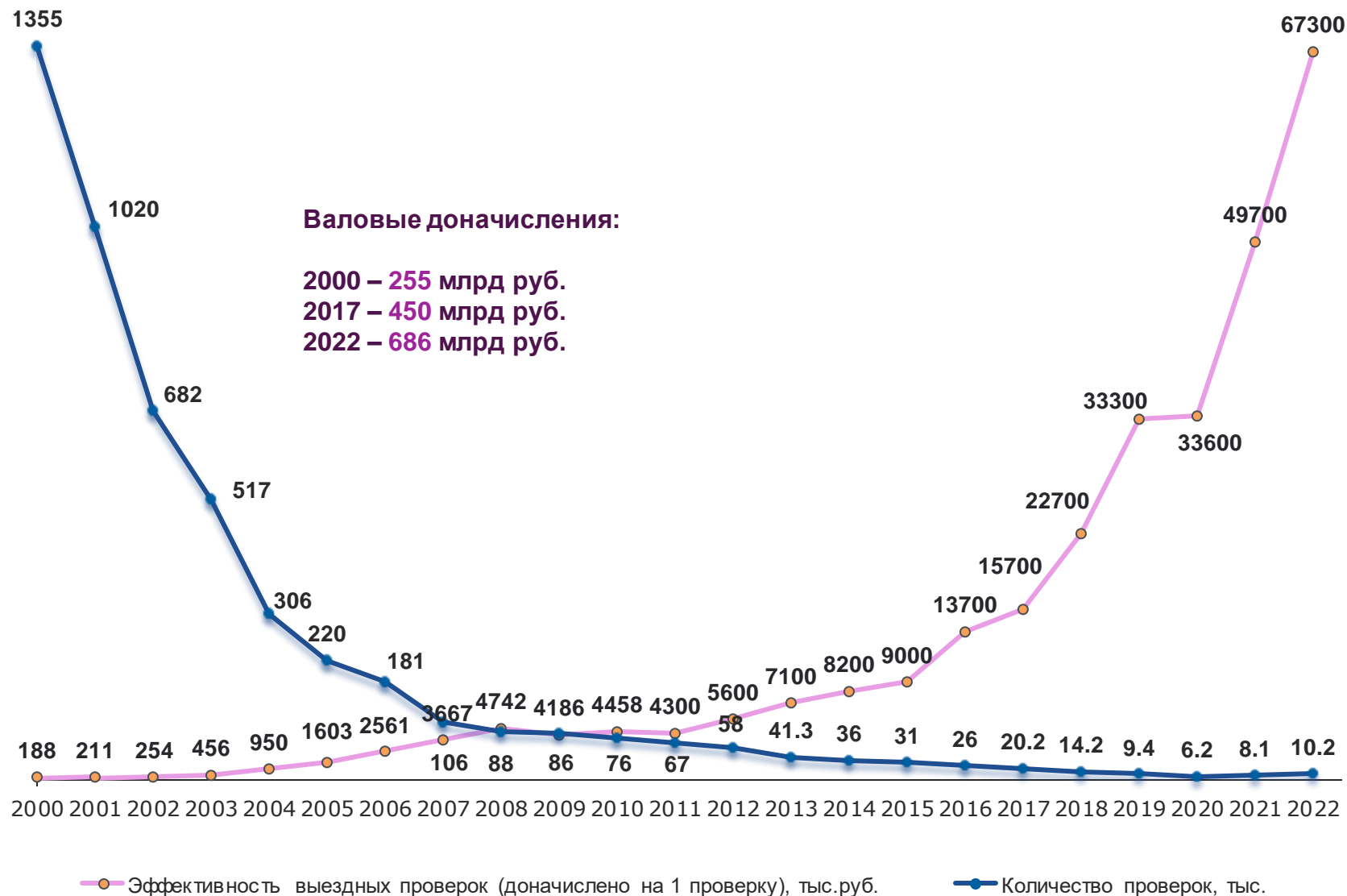
Счета-фактуры и налоговые декларации признаются подложными, если они оформлены с использованием подставных лиц либо незаконным использованием персональных данных и содержат ложные сведения об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Количество ВУД по ст. 159 УК РФ за мошенническое возмещение НДС

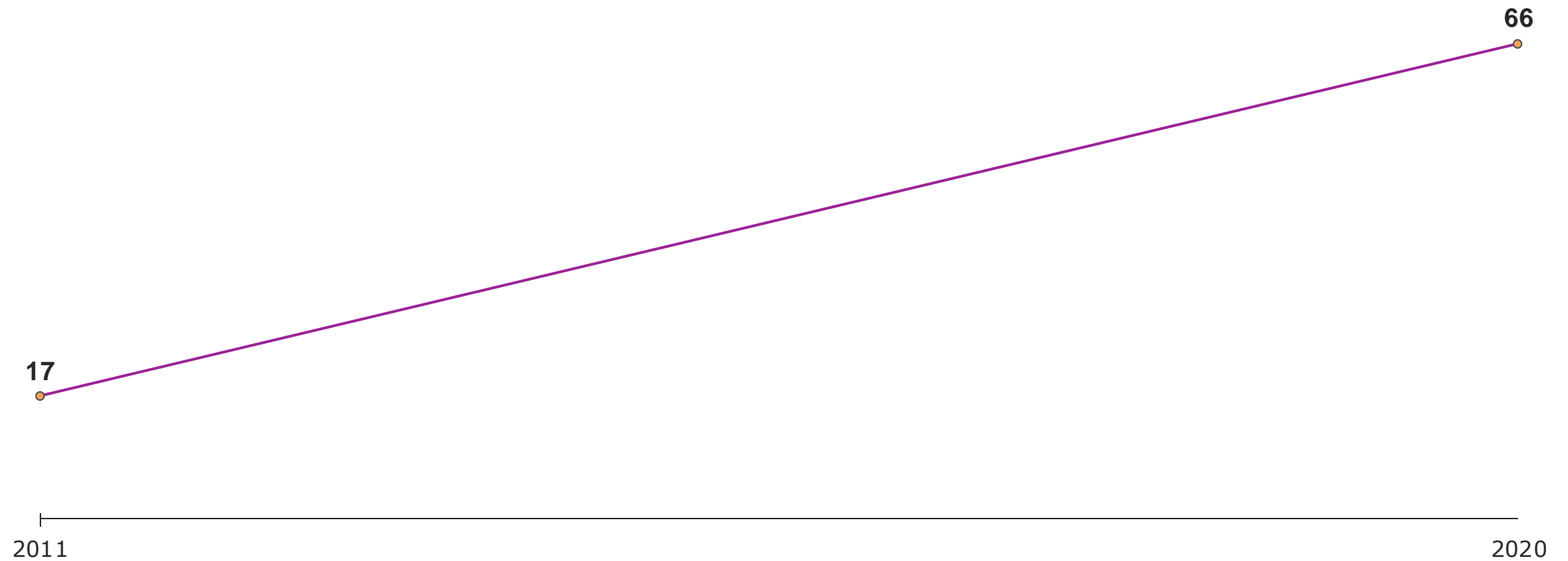


По данным МВД России

Эффективность выездных налоговых проверок



Процент ВУД от количества поступивших из налоговых органов материалов



Письмо ФНС от 06.04.2022 № СД-5/402ДСП

Об эффективности планирования ВМП и приоритизации работы с выгодоприобретателями в 2022 году

1. Основной фокус при контроле НДС – на пресечении действий, направленных на уклонение от уплаты НДС.
2. На основании ФРПВ налоговый орган ранжирует выгодоприобретателей по степени приоритетности для отработки.
3. Приоритетность – по сумме неправомерных вычетов, заявленных умышленно.
4. Камеральные проверки за текущий год и по уточненным декларациям
5. «Сквозной подход» - от камералок к истребованию документов вне проверок и выездным проверкам.

**Письмо ФНС от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755 ДСП
Об утверждении регламента выявления выгодоприобретателя
(Регламент взаимодействия налоговых органов при отработке схемных расхождений
и операций особого контроля, установленных в декларация по НДС
и журналах полученных и выставленных счетов-фактур)**

Выгодоприобретатель – это «сущностная» компания.

Статус «выгодника» закрепляется за конкретной компанией на основе системы баллов.

Критерии «сущности»: размер внеоборотных активов, среднесписочная численность и ФОТ, наличие в собственности материальных объектов, информация по расчетным счетам, доля вычетов по НДС.

**Письмо ФНС от 27.05.2022 № СД-5-2/645*@
О порядке «разакцепта» предполагаемых выгодоприобретателей,
некорректно определенных автоцепочками**

Федеральный реестр потенциальных выгодоприобретателей (ФРПВ) формируется на основе функционала «Автоцепочки».

Инспекция должна или «обработать выгодоприобретателя», или произвести «разакцепт», указав на другое лицо.

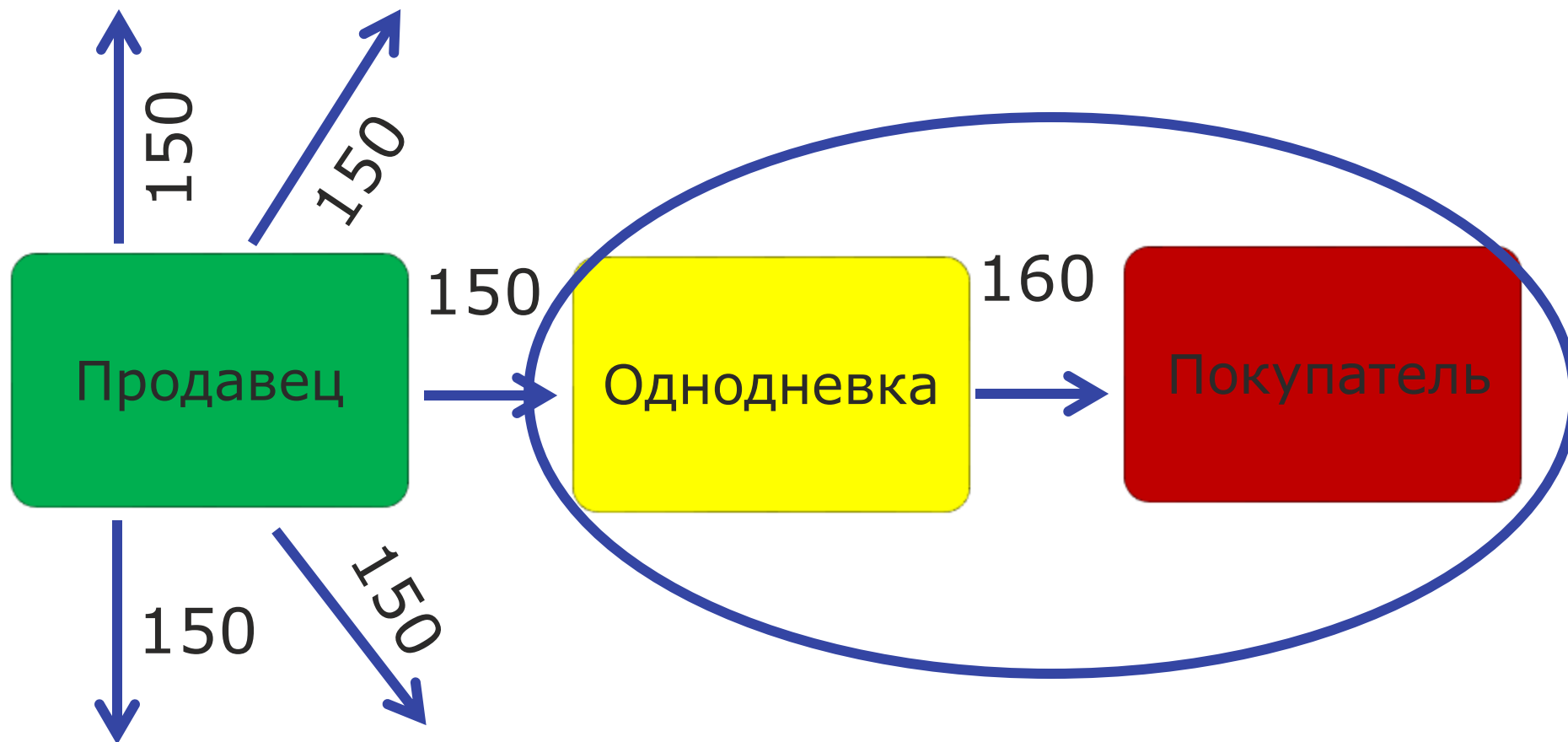
За необоснованную попытку «разакцепта» - отрицательный балл при оценке эффективности деятельности инспекции.

Приложение к Приказу ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

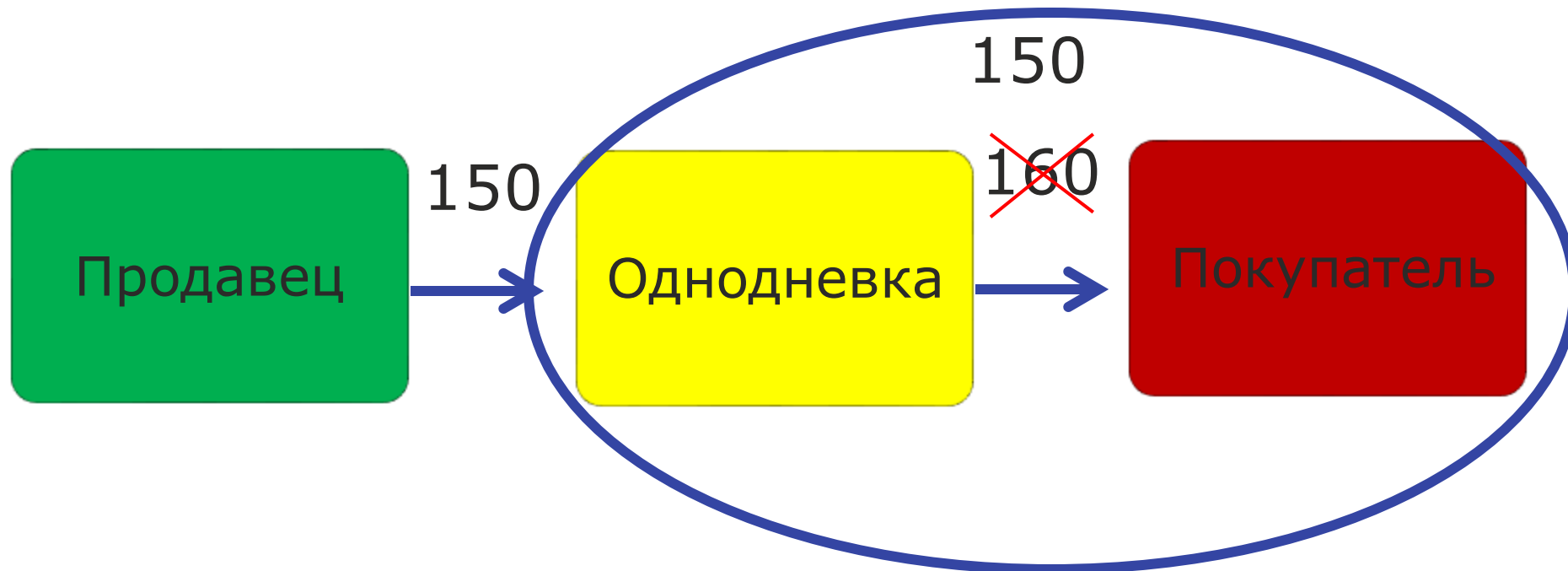
Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

Типовой способ уклонения от налогообложения с использованием фирм-однодневок используется как продавцами, так и покупателями товаров.

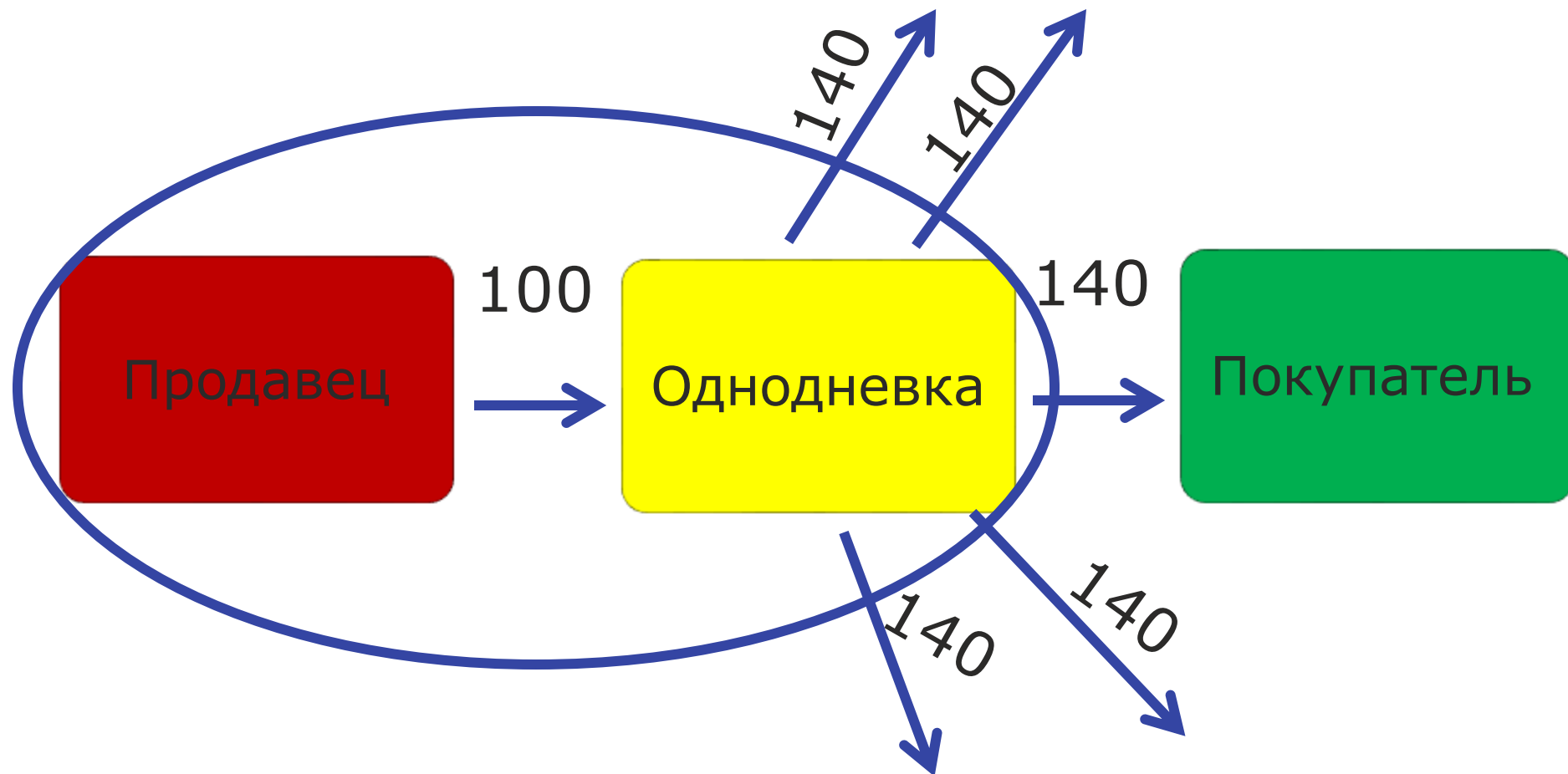
Определение выгодоприобретателя



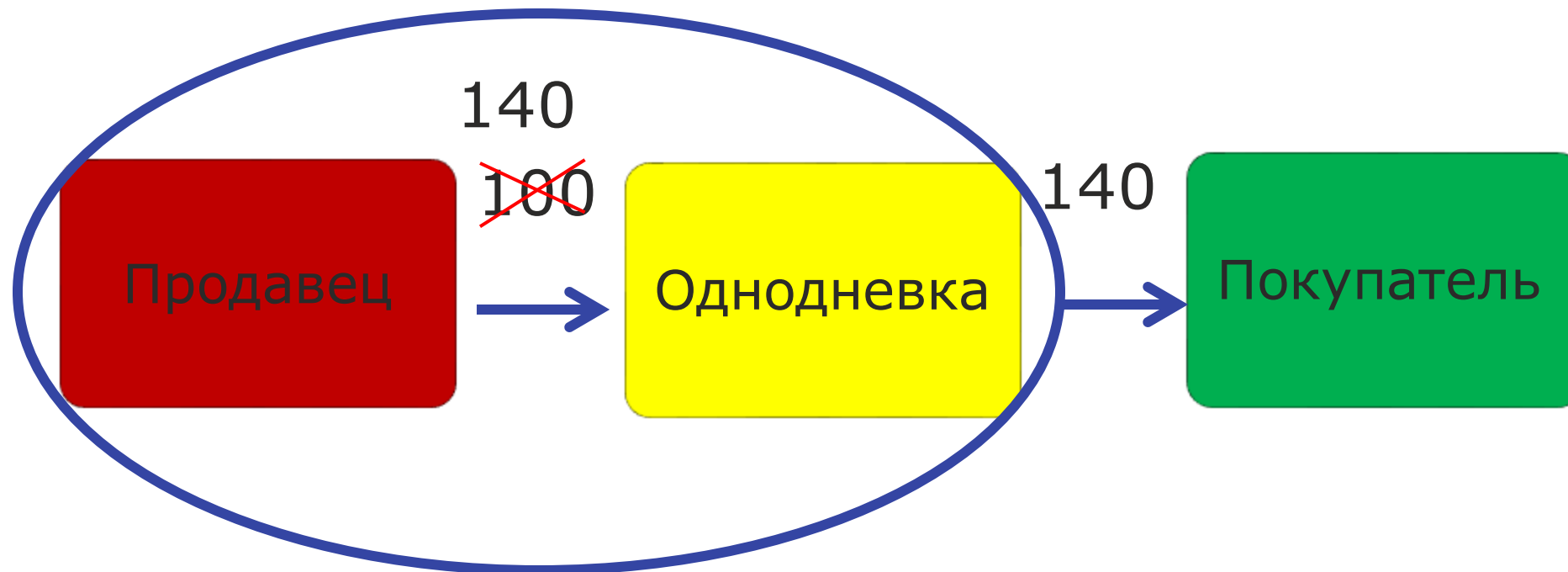
Корректировка налоговых обязательств



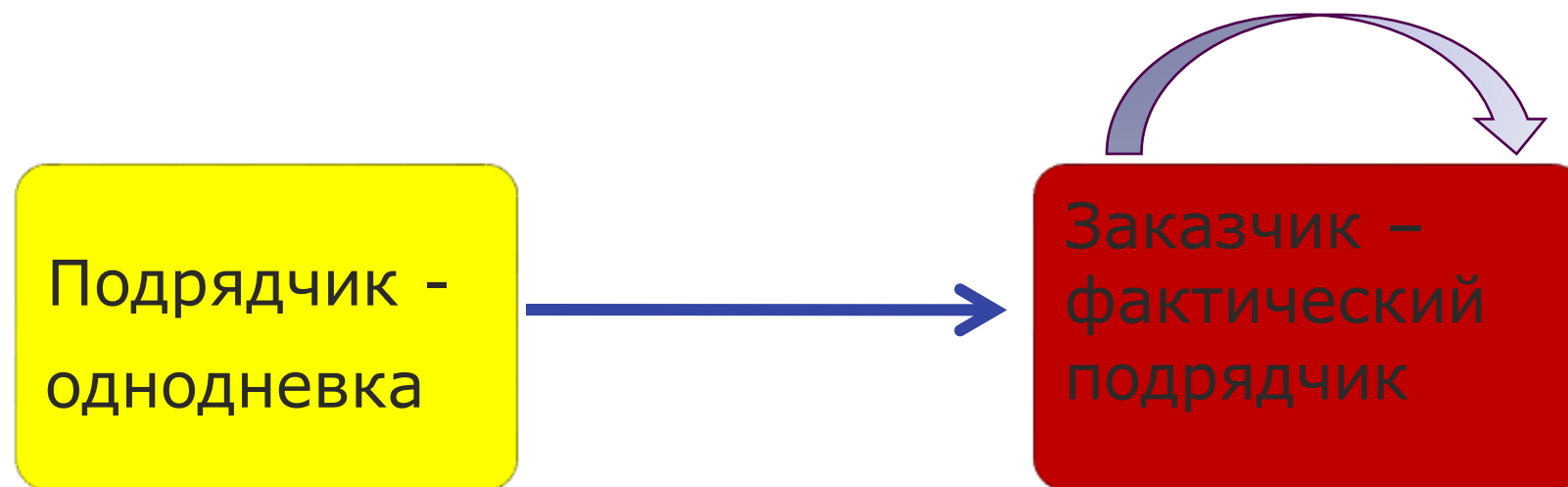
Определение выгодоприобретателя



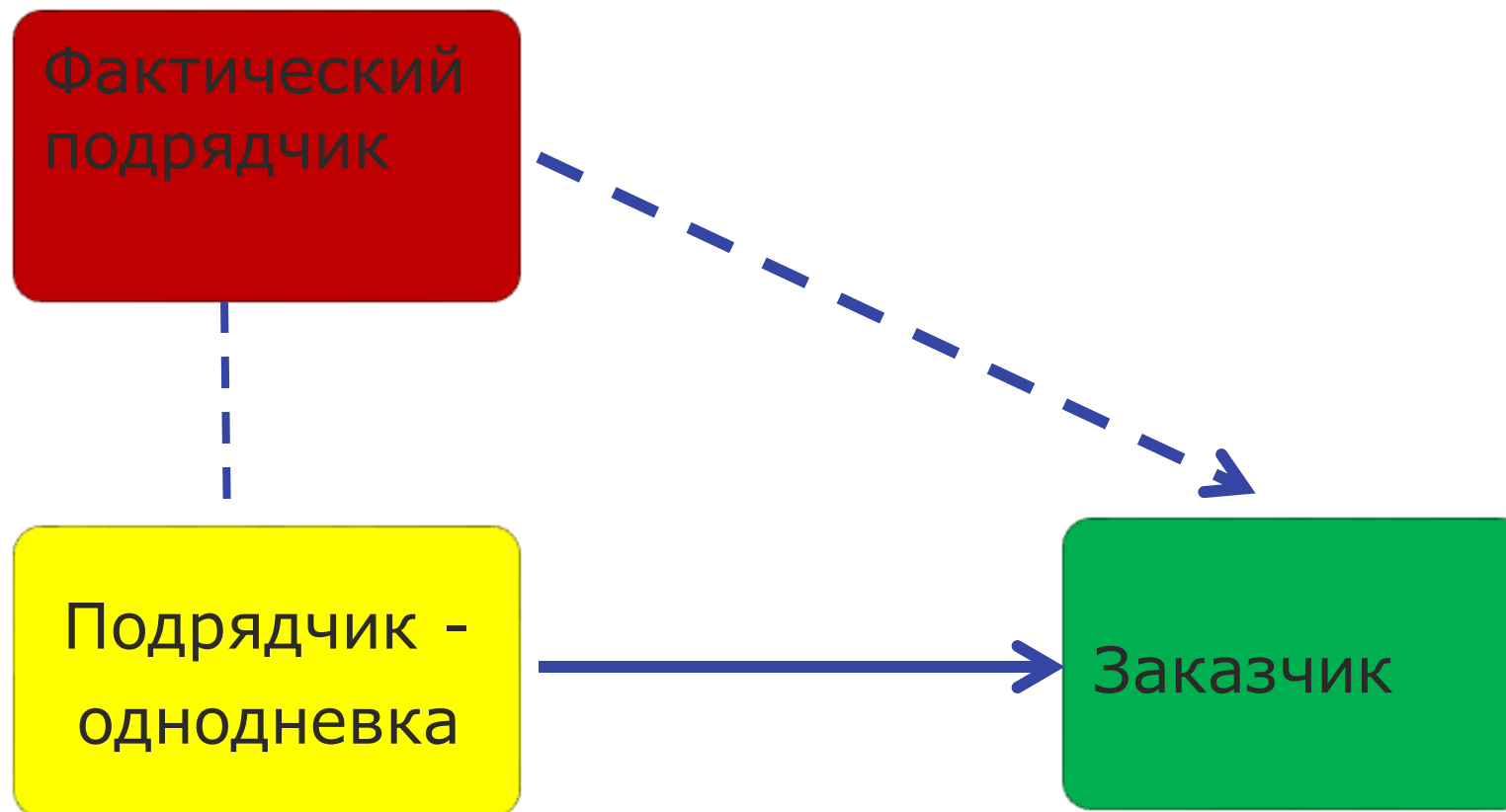
Корректировка налоговых обязательств



Ситуации при работах и услугах



Ситуации при работах и услугах



Правовые позиции СКЭС ВС РФ:

1. Определение от 29.11.2016 по делу № А40-71125/2015 ООО "Центррегионуголь"
2. Определение от 06.12.2017 по делу № А40-120736/2015 ПАО «СИТИ»
3. Определение от 27.09.2018 по делу № А40-32793/2017 ЗАО «НПФ Технохим»
4. Определение от 25.01.2021 по делу № А76-2493/2017 АО «Уралбройлер»
5. Определение от 19.05.2021 по делу № А76-46624/2019 ООО «Фирма «Мэри»
6. Определение от 15.12.2021 по делу № А40-131167/2020 ООО «Спецхимпром»

Претензии к продавцу из-за покупателей

№ А40-196261/2016, № А40-206610/2017

Налоговые оговорки не подтверждают осмотрительность!

Скорее наоборот:

Постановление Первого ААС от 06.09.2022 по делу № А39-7577/2021:

В договоры были включены условия, по которым контрагент обязан возместить Обществу все расходы, связанные с погашением предъявленных налоговым органом требований в случае отказа в возмещении НДС по заключенным с ним сделкам.

Тем самым Общество при заключении договоров с рассматриваемым контрагентом обладало информацией, что контрагент является проблемным налогоплательщиком.

Для взыскания «налоговых убытков» оговорка не требуется

Определение СКЭС ВС РФ от 09.09.2021 по делу № А33-3832/2019

АО «Таймырская топливная компания»

«Налоговые убытки» присуждены, но не взысканы: налог на прибыль?

Удобно для оперативного влияния на поставщиков, если они дали инспекции согласие на раскрытие информации о своих налогах

Стихийные бедствия?

Действия правительства?

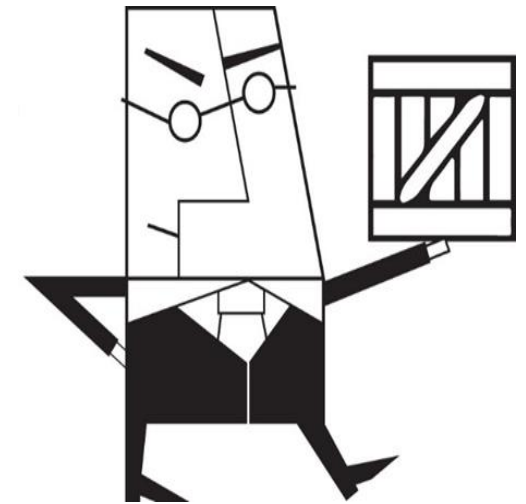
Ситуация на рынке

Неясность требований ст. 54.1 НК РФ?

Действия своих сотрудников?



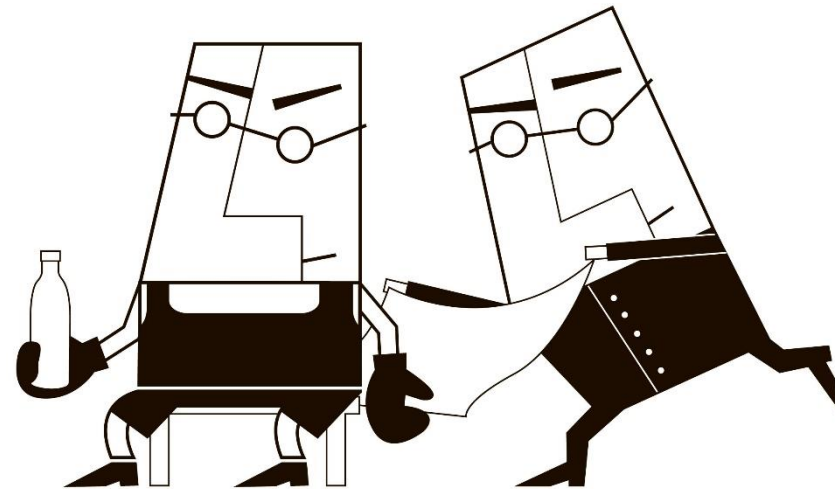
1. **Снижение корпоративных налогов**
2. **Халатность сотрудников**
3. **Коммерческий подкуп**
4. **Хищение (присвоение) средств компании**



- Разъяснение важности проверки и отбора контрагентов
- Создание системы мотивации/демотивации



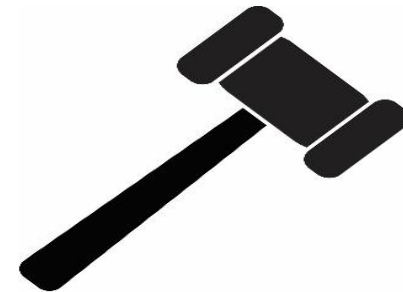
- Положение о работе с поставщиками
- Инструктаж службы закупок
- Памятки сотрудникам, локальные публикации
- Положение о премировании/депремировании



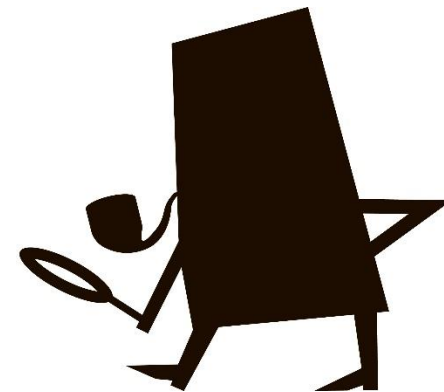
- Создание системы мотивации/демотивации
- Предварительный контроль со стороны не только службы безопасности, но и других служб – финансового, бухгалтерского, юридического подразделений
- Привлечение к дисциплинарной, материальной и уголовной ответственности
- Политика нетерпимости в отношении подобных деяний в компании («тон сверху»)



- Инструктаж службы закупок и службы продаж
- Положение о премировании/депремировании
- Визирование договора другими подразделениями с оценкой благонадежности контрагента
- Выявление связей сотрудников и контрагентов
- Инициатор и Ответственный за принятие решения о работе с контрагентом (принятие расходов и вычетов)
- Регулярный мониторинг по действующим договорам
- Служебные расследования
- Локальные и внешние публикации



- Политика нетерпимости в отношении подобных деяний в компании
- Отношение руководителя к подобным деяниям сотрудников
- Отношение владельцев к подобным деяниям руководителя
- Отношения между владельцами



- Положение о работе с поставщиками
- Инструктаж всех руководителей и сотрудников, связанных с закупками и продажами
- Выявление связей сотрудников и контрагентов
- Инициатор и Ответственный за принятие решения о работе с контрагентом
- Регулярный мониторинг по действующим договорам
- Служебные расследования
- Доклады руководителю, совету директоров, владельцам



Постановление Конституционного Суда РФ от 22.07.2020 № 38-П
по делу о проверке конституционности ч. 3 ст. 159 УК РФ
в связи с жалобой гражданина Литвинова М.А.

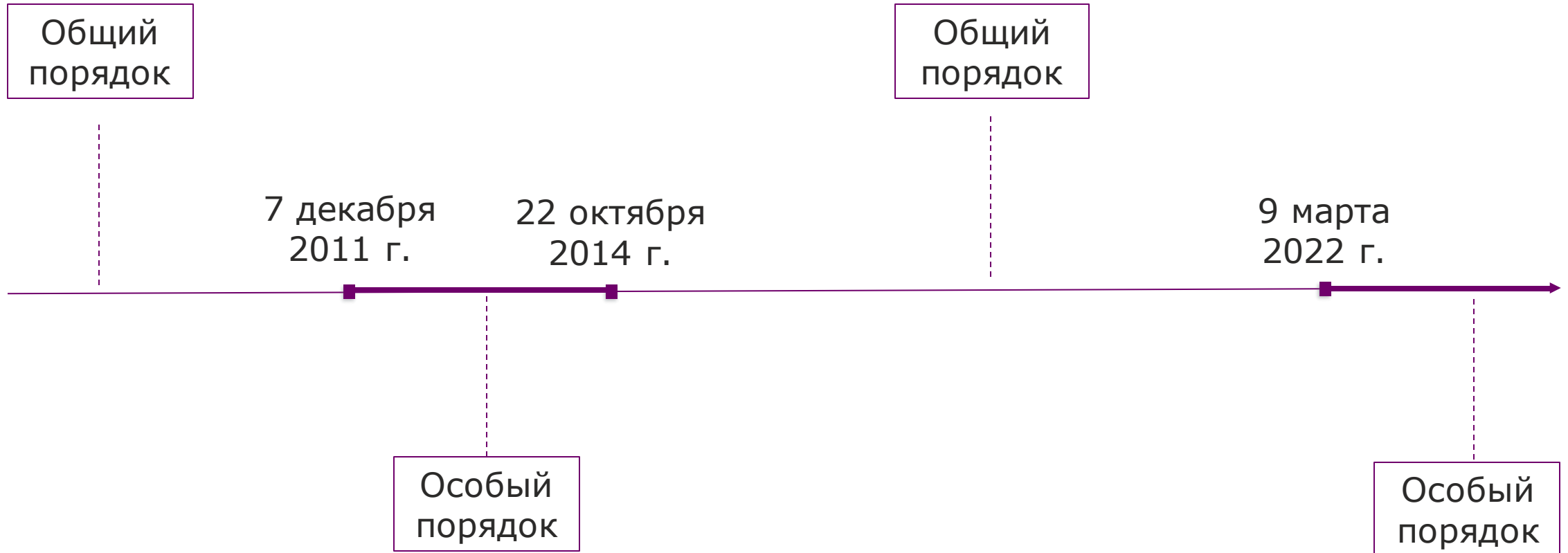


Постановление Конституционного Суда РФ от 04.03.2021 № 5-П
по делу о проверке конституционности ч. 1 ст. 159 УК РФ
в связи с жалобой гражданина Калугарова В.В.

Определение Конституционного Суда РФ от 09.03.2023 N 477-О
об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Каретникова Л.М.
на нарушение его конституционных прав положениями ч. 4 ст. 159 УК РФ

Определение Конституционного Суда РФ от 30.03.2023 N 542-О
об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Хисамутдинова Р.А.
на нарушение его конституционных прав положениями п. "б" ч. 2 ст. 199 УК РФ

Особый порядок ВУД: ретроспектива

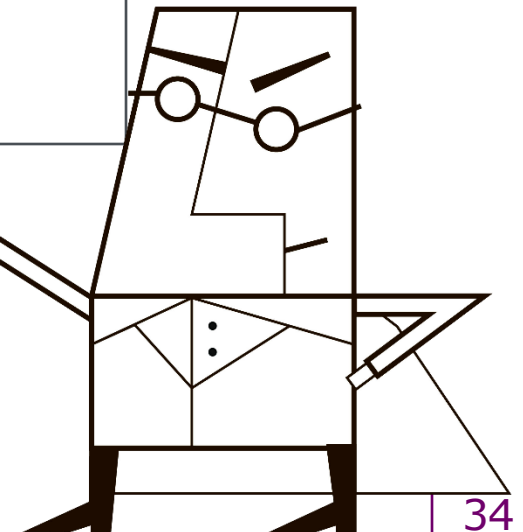


Раньше

поводом могла стать информация из любых источников: сообщения оперативников, обращения конкурентов и работников, информация в СМИ и т.д.

Сейчас

повод – только материалы, направленные налоговыми органами для решения вопроса о ВУД, **в порядке, установленном налоговым законодательством.**



Условия направления материалов

1. Вступило в силу решение о привлечении к ответственности
2. Прошло 75 дней (рабочих)
3. Средств единого налогового платежа недостаточно для полного исполнения
4. Размер недоимки превышает крупный размер, установленный УК РФ



*Письмо ФНС России от 06.06.2012 № АС-4-2/9338@
о направлении материалов в следственные органы:
ранее истечения 2-х месяцев недопустимо!*

Альтернативный вариант? (п. 3 ст. 82 НК РФ)

Налоговые и следственные органы

в порядке, определяемом соглашением между ними,

информируют друг друга об имеющихся у них материалах:

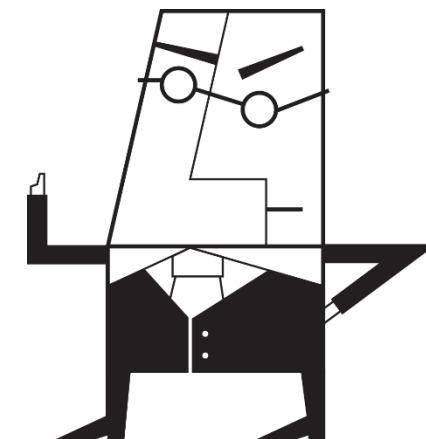
- о нарушениях налогового законодательства и налоговых преступлениях
- о принятых мерах по их пресечению
- о проводимых налоговых проверках

а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Уплата по требованию является по сути взысканием

1. Определение КС РФ от 27.12.2005 № 503-О.
2. Постановления Президиума ВАС РФ от 29.03.2005 № 13592/04, от 22.05.2007 № 14230/06, от 24.04.2012 № 16551/11
3. Определение СКЭС ВС РФ от 21.08.2020 по делу № А11-3900/2019

Поэтому начисляются проценты по ставке ЦБ.





Вадим Зарипов

руководитель аналитической службы
юридической компании «Пепеляев Групп»

v.zaripov@pgplaw.ru

+7 (495) 7670007

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
ЗА НАЛОГОВЫЕ
ПРЕСТУПЛЕНИЯ**

Официальные разъяснения
и профессиональный комментарий

Под редакцией к.ю.н. С. Г. Пепеляева

ЮСТИЦ  ИНФОРМ

**Подробный комментарий
Постановления Пленума ВС РФ
от 26.11.2019 № 48
«О практике применения судами
законодательства об ответственности
за налоговые преступления»**