



Алгоритм выбора лучшего решения

Налоговая оптимизация: изучаем законные способы

ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО СЕЙЧАС:

Налоговое законодательство дает много законных способов оптимизации налогообложения посредством, в частности, применения льгот, вычетов и иных налоговых преференций, специальных налоговых режимов, положений учетной политики. Это называется налоговым планированием.

Его нужно отличать от применения незаконных налоговых схем, итоги которых налоговые органы признают необоснованной налоговой выгодой.

Необоснованная налоговая выгода – это уменьшение налога (зачет, возврат денежных средств) в ситуации, когда формально право у налогоплательщика на это есть, но из-за совокупности рисков и недостатков в деятельности контрагента и сделки с ним налоговый орган может отказать в уменьшении налоговых обязательств и предъявить претензии.

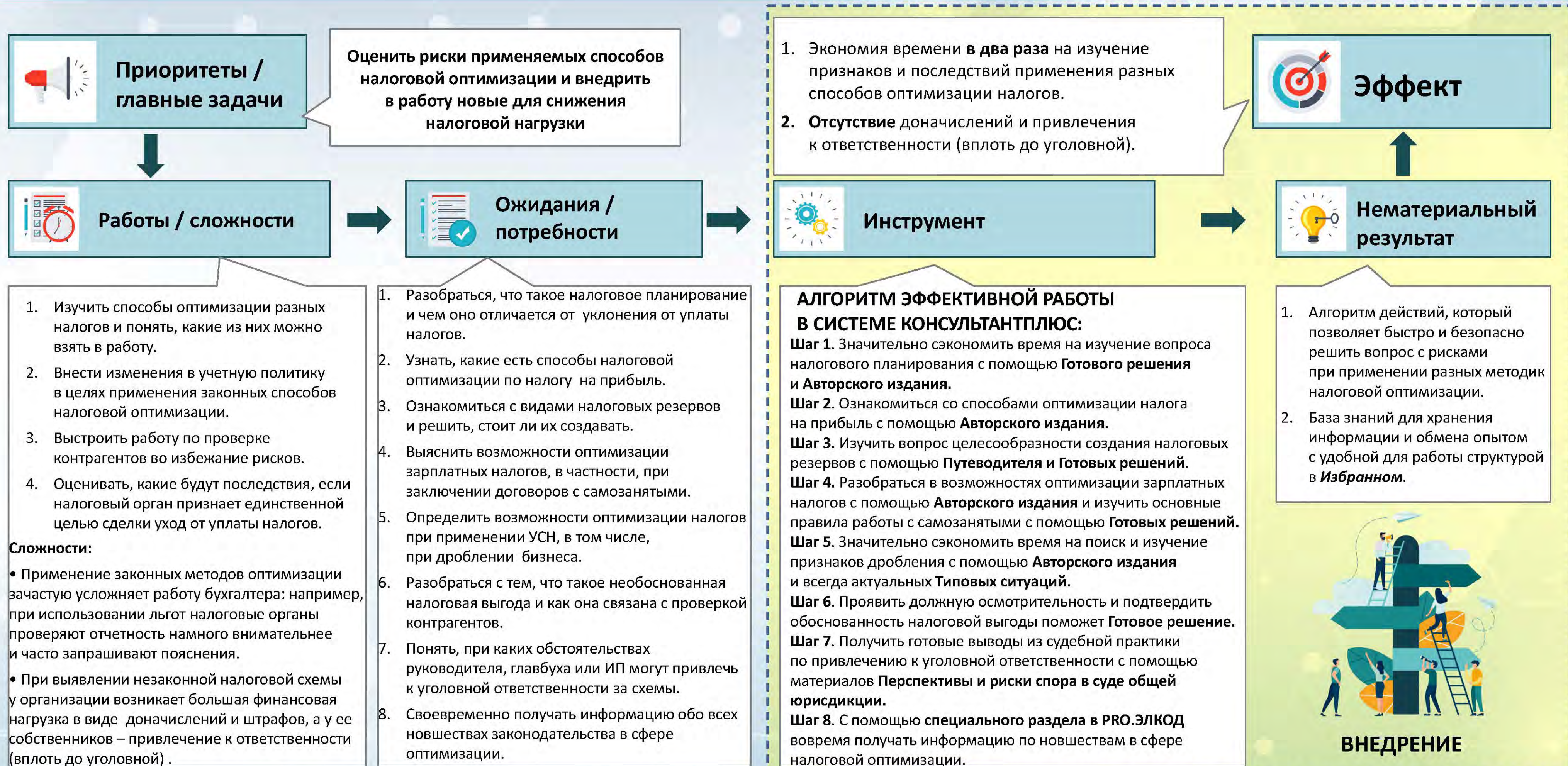
Налоговый риск может возникать, если применяются пониженные налоговые ставки, налоговые льготы, освобождение от налогообложения, применяются выгодные условия международных договоров или происходит дробление бизнеса для применения спецрежимов. В этих ситуациях налоговый орган будет оценивать, не созданы ли искусственно условия для их применения, чтобы уменьшить налоги.

В этом алгоритме мы изучим законные методы налоговой оптимизации и увидим, к чему приводят незаконные.

Минимальный комплект для работы с алгоритмом – СКУО + ПРСОЮ



Налоговая оптимизация: изучаем законные способы



1. Изучить способы оптимизации разных налогов и понять, какие из них можно взять в работу.
2. Внести изменения в учетную политику в целях применения законных способов налоговой оптимизации.
3. Выстроить работу по проверке контрагентов во избежание рисков.
4. Оценивать, какие будут последствия, если налоговый орган признает единственной целью сделки уход от уплаты налогов.

Сложности:

- Применение законных методов оптимизации зачастую усложняет работу бухгалтера: например, при использовании льгот налоговые органы проверяют отчетность намного внимательнее и часто запрашивают пояснения.
- При выявлении незаконной налоговой схемы у организации возникает большая финансовая нагрузка в виде доначислений и штрафов, а у ее собственников – привлечение к ответственности (вплоть до уголовной).

1. Разобраться, что такое налоговое планирование и чем оно отличается от уклонения от уплаты налогов.
2. Узнать, какие есть способы налоговой оптимизации по налогу на прибыль.
3. Ознакомиться с видами налоговых резервов и решить, стоит ли их создавать.
4. Выяснить возможности оптимизации зарплатных налогов, в частности, при заключении договоров с самозанятыми.
5. Определить возможности оптимизации налогов при применении УСН, в том числе, при дроблении бизнеса.
6. Разобраться с тем, что такое необоснованная налоговая выгода и как она связана с проверкой контрагентов.
7. Понять, при каких обстоятельствах руководителя, главбуха или ИП могут привлечь к уголовной ответственности за схемы.
8. Своевременно получать информацию обо всех новшествах законодательства в сфере оптимизации.

1. Экономия времени **в два раза** на изучение признаков и последствий применения разных способов оптимизации налогов.
2. **Отсутствие** доначислений и привлечения к ответственности (вплоть до уголовной).

1. Алгоритм действий, который позволяет быстро и безопасно решить вопрос с рисками при применении разных методик налоговой оптимизации.
2. База знаний для хранения информации и обмена опытом с удобной для работы структурой в **Избранном**.

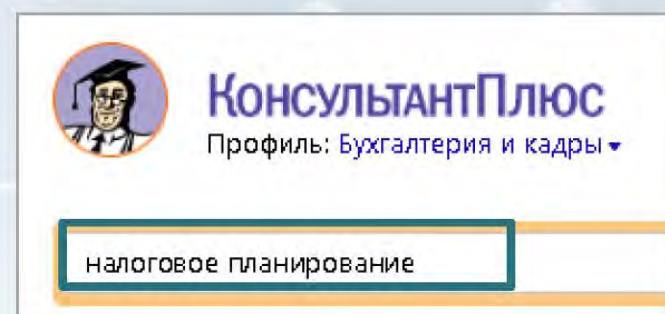


ВНЕДРЕНИЕ



Шаг 1. Значительно сэкономить время на изучение вопроса налогового планирования с помощью Готового решения и Авторского издания

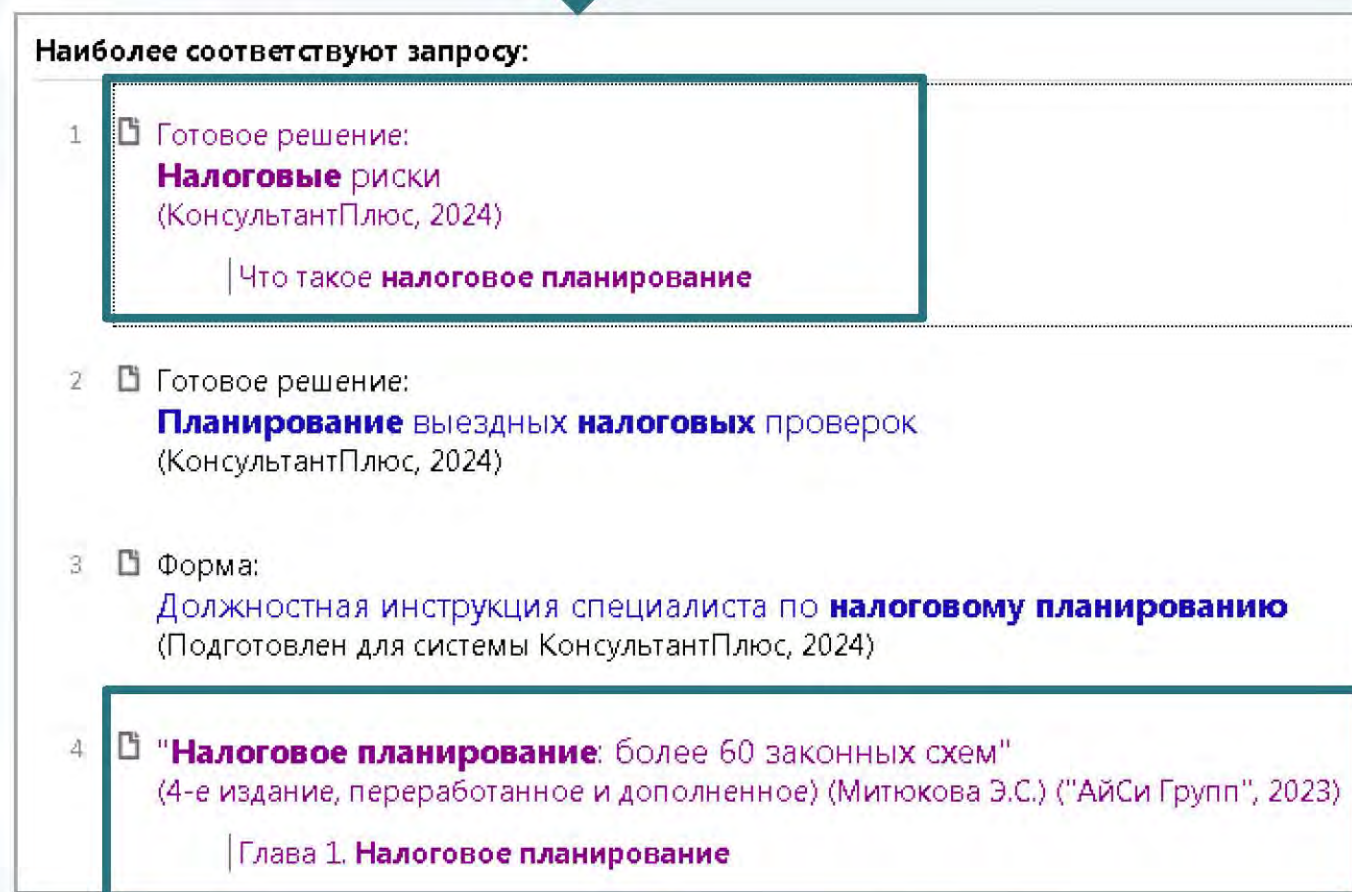
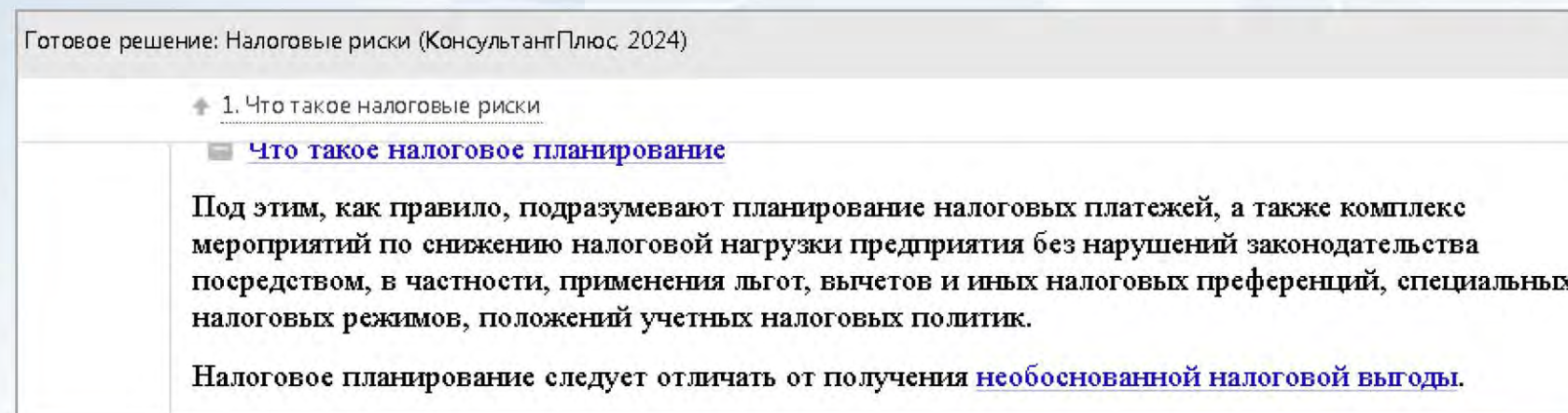
Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → Авторское издание → Избранное Закладки и документы



Выбираем профиль и воспользуемся Быстрым поиском



ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Выбор профиля настраивает работу с системой под задачи конкретного специалиста и позволяет быстрее находить информацию



1.2. Налоговое планирование и уголовная ответственность
Основное отличие налогового планирования от уклонения от уплаты налогов - соответствие законодательству. Очень важно, чтобы каждый налогоплательщик понимал, насколько тонка эта грань. Основные признаки уклонения от уплаты налогов - сокрытие выручки, завышение расходов, подделка документов и т.д. - а также их подробная характеристика приведены в таблице 1.1.

Мнение эксперта: первые лица компании могут быть привлечены к уголовной ответственности, в том числе по ст. 199 и 199.1 УК РФ за налоговые правонарушения. Причем обвинить в таком преступлении могут не только собственника бизнеса, но и руководителя, и его заместителей, и финансиста, и бухгалтера, и юриста. Это подтверждается судебной практикой.

Признаки уклонения от уплаты налогов

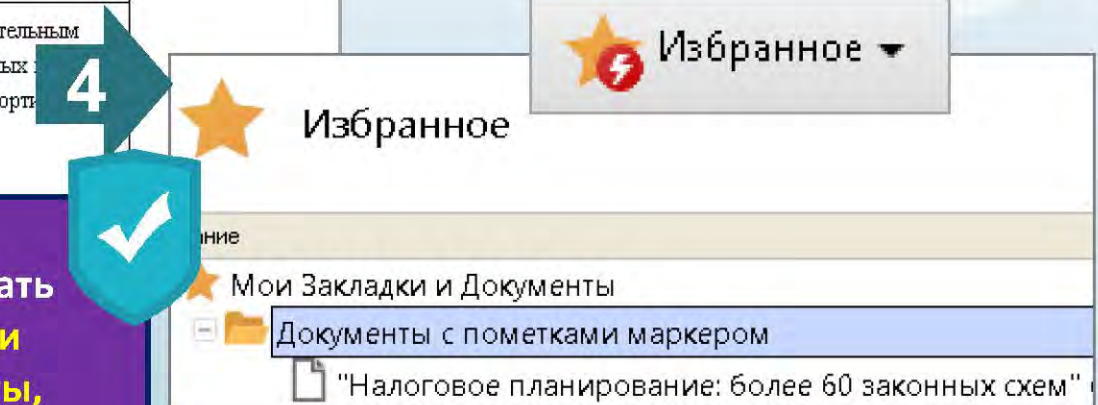
Признаки уклонения	Виды уклонения
1	2
Сокрытие выручки или дохода	Отражение выручки как заемных средств или иных сумм, не учитываемых для налогообложения. Подмена или уничтожение накладных и других документов после продажи товаров. Отпуск продукции без документов и отражения в учете или занижение объема реализации продукции. Неоприходование наличной выручки. Занижение количества и завышение цены товара при составлении акта закупки у частных лиц
Неправомерное использование основных средств и резервов предприятия	Умышленное излишнее начисление резервов по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, выплату отпускных. Неправомерное использование методов ускоренной амортизации амортизационной премии

Выделяем маркером важные элементы статьи и добавляем её в Избранное



ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Готовые решения помогут быстро понять действующие нормы законодательства по конкретному вопросу и получить полную структурированную информацию, написанную простым языком.

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Система КонсультантПлюс позволяет промаркировать важные элементы цветными пометками. Пометки сохраняются в документах между сессиями работы, автоматически переносятся в новые редакции и сохраняются при экспорте в Word и печати.





Шаг 2. Ознакомьтесь со способами оптимизации налога на прибыль с помощью Авторского издания

Инструменты шага: Быстрый поиск → Авторское издание → п. 5 ст. 283 НК РФ → Сравнить с действующей редакцией → Избранное Закладки и документы → PRO.ЭЛКОД

4 "Налоговое планирование: более 60 законных схем" (4-е издание, переработанное и дополненное) (Митюкова Э.С.) ("Айп")

Глава 1. Налоговое планирование

Продолжаем работать с материалом из прошлого шага

Клиентский опыт

Чтобы документ всегда был под рукой, наши клиенты устанавливают закладку на целый документ или на нужный фрагмент. Папки и закладки в системе КонсультантПлюс дают возможность формировать свое личное пространство правовой информации, надежно сохраняя результаты проделанной работы

1

Глава 2. Оптимизация налога на прибыль

- 2.1. Как сэкономить на налоге на прибыль с помощью учетной политики
- 2.2. Как сэкономить на налоге на прибыль с помощью резервов
- 2.3. Как подтвердить налоговые расходы
- 2.4. Последствия убытков для бизнеса
- 2.5. Как сэкономить на давальческой переработке сырья
- 2.6. Безнадежная кредиторская задолженность - как избежать налогообложения

Рассмотрим часть предложенных методов. Резервирование подробно изучим на следующем шаге.



2.3. Как подтвердить налоговые расходы

- 2.3.1. Расходы на управление
- 2.3.2. Расходы на маркетинг
- 2.3.3. Расходы на НИОКР
- 2.3.4. Лицензионные платежи за товарный знак
- 2.3.5. Расходы на рекламу
 - 2.3.5.1. Расходы на сайт
 - 2.3.5.2. Списание товаров на оформление витрины
 - 2.3.5.3. Как списать стоимость подарков для покупателей на расходы

Получить ссылку на документ консультант.плюс

★ Добавить в Избранное...

Комментарий к фрагменту...

2.3.5. Расходы на рекламу

2.3.5.1. Расходы на сайт

5

Многие организации имеют свой сайт, на котором размещают рекламную информацию. При создании холдинга зачастую используется один сайт на всех. Как правило, он зарегистрирован на одну из компаний или на собственника, и при этом другие пользуются им бесплатно. Во избежание доначисления налогов с безвозмездно оказываемых услуг по использованию сайта и с целью оптимизации налогообложения лучше заключить договоры оказания рекламных услуг, в которых необходимо прописать условия пользования сайтом и размещения своей информации за деньги.

Налогообложение и риски

Расходы на рекламу уменьшают налогооблагаемую прибыль (ставка 20%).
Основание - пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Обратите внимание! Среди рекламных расходов есть нормируемые и ненормируемые. Согласно п. 4 ст. 264 НК РФ к рекламным расходам, учитываемым для целей налогообложения в размере фактических затрат, относят:

- мероприятия, проводимые через СМИ и телекоммуникационные сети;

2.4.1. Оптимизации налога на прибыль за счет убытков

Реорганизация в форме присоединения (слияния) (рис. 2.8) - обычная операция для некоторых компаний. Она соответствует нормам законодательства и регламентируется ст. 57 ГК РФ. Однако если в результате реорганизации возникает налоговая экономия, как, например, при присоединении к прибыльной компании убыточной фирмы, эта сделка может привлечь внимание налоговых органов. Тогда организациям придется доказывать ее экономический смысл.

Присоединение (слияние) с убыточной компанией

Мнение эксперта: налоговые органы часто подозревают под реорганизацией схемы уклонения от уплаты налогов и в связи с этим подвергают организации контрольным проверкам. Если компании представят документы, подтверждающие деловую цель реорганизации, доказать снижение прибыли на убытки можно. В то же время в случае отсутствия деловой цели слияния или присоединения обществ контролеры могут одержать победу в суде.

ОРГАНИЗАЦИЯ, УПЛАЧИВАЮЩАЯ НАЛОГ НА ПРИВЫЛЬ

УБЫТОК

1

Из статьи переходим в редакцию НК РФ, действовавшую на момент подготовки авторского материала

2

На основании п. 5 ст. 283 НК РФ организация вправе уменьшить свою налогооблагаемую прибыль на сумму убытков, полученных от реорганизации.

Конечно, в том случае, когда установлено, что организация неправомерно уменьшила налоговую базу правопреемниками реорганизуемых организаций до момента реорганизации.

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 17.02.2023)

Недействующая редакция. Перейти в действующую редакцию

Справка Оглавление Редакции

Доп. информация к документу

Обзор изменений документа

Сравнить с действующей редакцией

3

Сравнение редакций документа "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ

Недействующая редакция № 318 от 17.02.2023, действующая редакция № 348 от 17.02.2023

4. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

5. В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящей статьей, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями.

Клиентский опыт

Наши клиенты отмечают, что, сравнивая редакции, сразу видно, в каких фрагментах документа произошли изменения. Это значит, нет необходимости проводить аналитическую работу самостоятельно, а есть уверенность в актуальности изучаемой информации



Для детального изучения и решения правовой задачи воспользуйтесь готовым алгоритмом в Pro.ЭЛКОД по теме

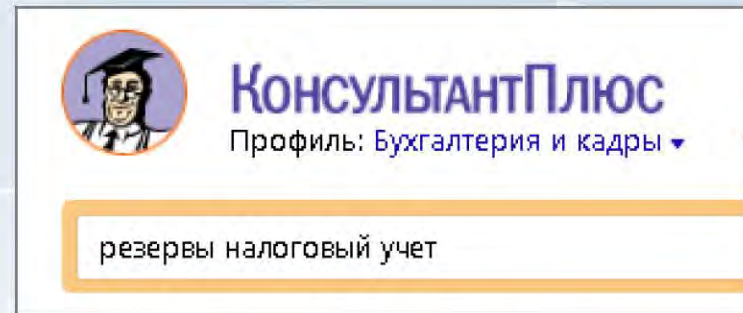


Учет расходов при расчете налога на прибыль

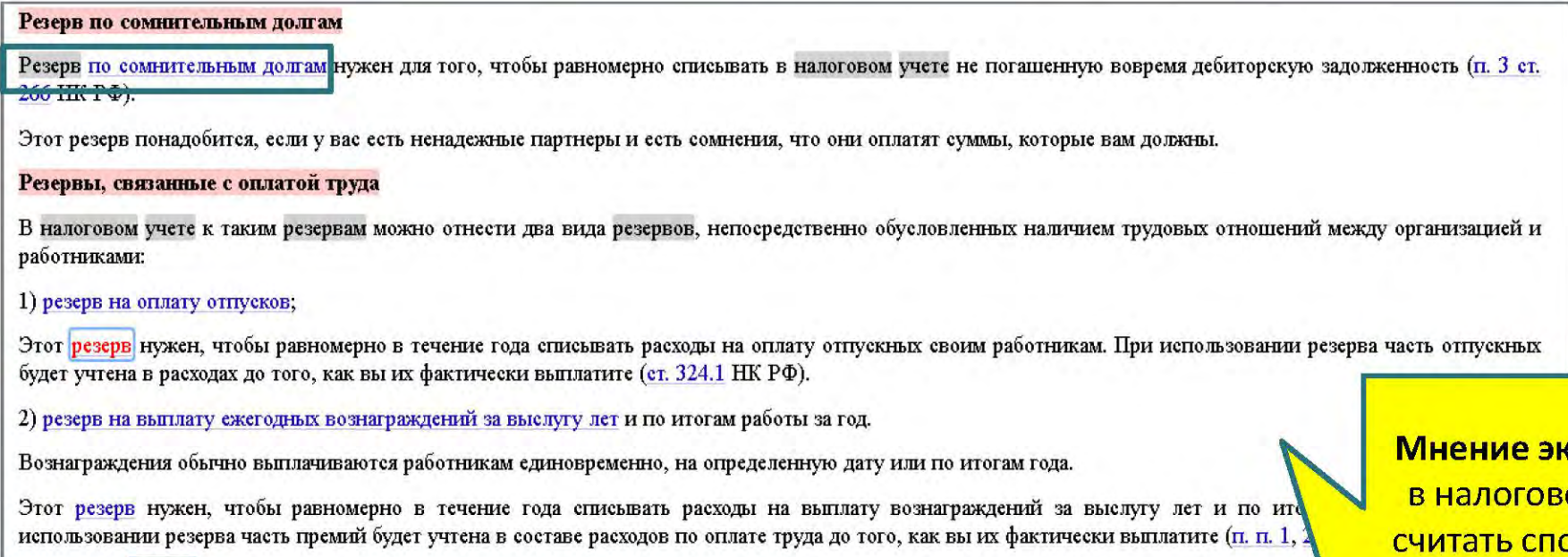
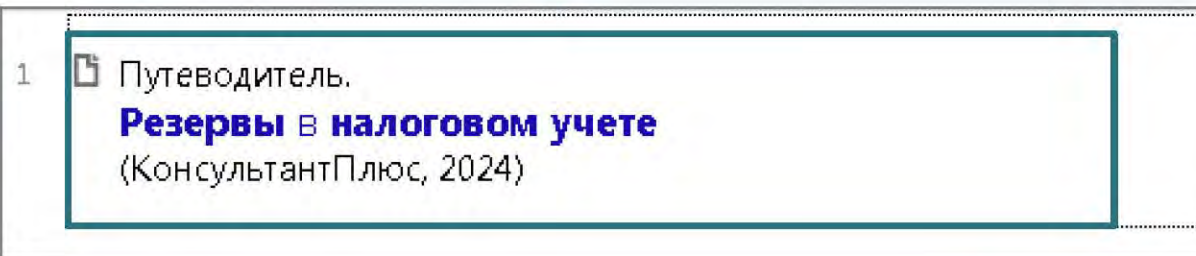


Шаг 3. Изучить вопрос целесообразности создания налоговых резервов с помощью Путеводителя и Готовых решений

Инструменты шага: Быстрый поиск → Путеводитель → Готовое решение → PRO.ЭЛКОД



Воспользуемся Быстрым поиском с новым запросом



КонсультантПлюс | Путеводитель | Актуально на 04.04.2024

Резервы в налоговом учете

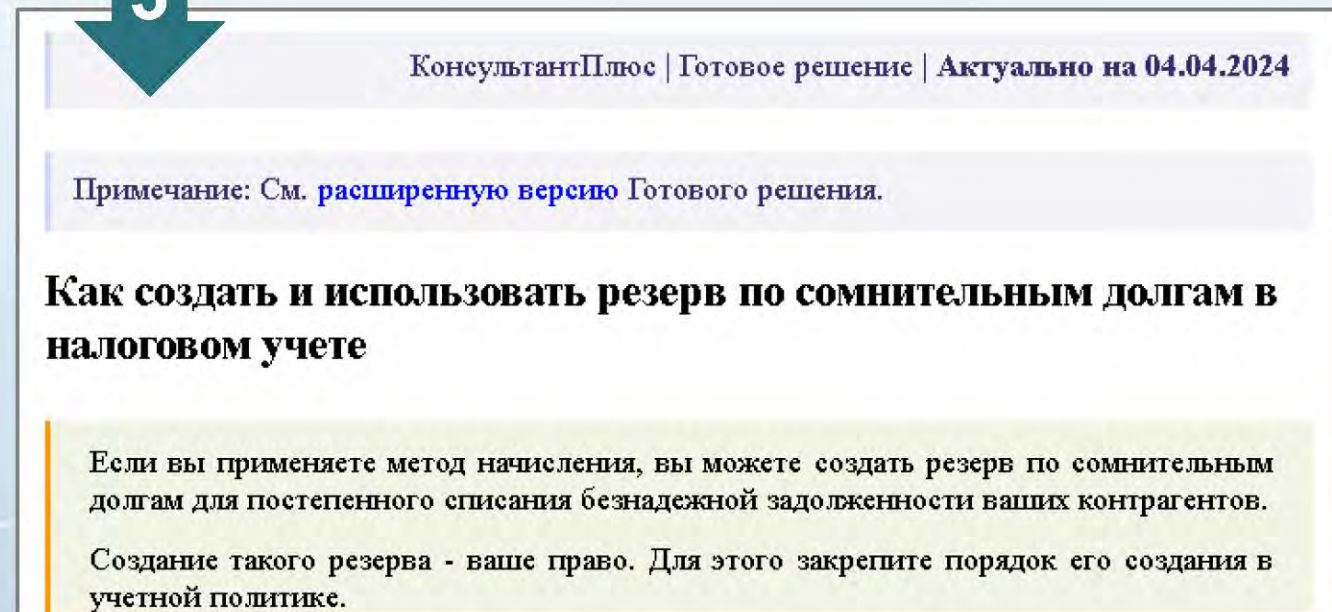
Оглавление:

1. [Какие резервы создаются в налоговом учете](#)
2. [Как создать и использовать резервы в налоговом учете](#)
3. [Создаются ли оценочные резервы в налоговом учете](#)
4. [Отражаются ли оценочные обязательства в налоговом учете](#)

Гарантия актуальности

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Путеводители в системе КонсультантПлюс позволяют комплексно решить вопрос в сфере налогообложения, бухучета и кадрового дела. Они содержат пошаговые инструкции, примеры и рекомендации. Например, в данном случае содержится вся информация по налоговым резервам.

Сначала в Путеводителе описывается, зачем создаются резервы, ниже идет описание их создания



КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 04.04.2024

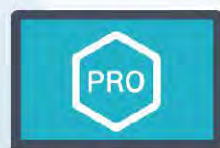
Примечание: См. [расширенную версию](#) Готового решения.

Как создать и использовать резерв по сомнительным долгам в налоговом учете

Если вы применяете метод начисления, вы можете создать резерв по сомнительным долгам для постепенного списания безнадежной задолженности ваших контрагентов. Создание такого резерва - ваше право. Для этого закрепите порядок его создания в учетной политике.

Мнение эксперта: резервы в налоговом учете можно считать способом законной налоговой оптимизации – они помогают распределить определенные виды расходов и равномерно списывать их в налоговом учете, так как единовременное списание крупных сумм может привести к резкому увеличению затрат и стать причиной убытка в отчетном периоде.

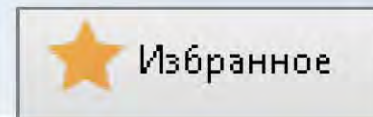
Для детального изучения и решения правовой задачи воспользуйтесь готовым алгоритмом в Pro.ЭЛКОД по теме





Шаг 4. Разобраться в возможностях оптимизации зарплатных налогов с помощью Авторского издания и изучить основные правила работы с самозанятыми с помощью Готовых решений

Инструменты шага: Избранное → Авторское пособие → Быстрый поиск → Готовое решение → PRO.ЭЛКОД



Имя	Дата добавления
Мои Закладки и Документы	13.04.2024 13:31
Документы с пометками маркером	11.04.2024 16:47
Налоговая оптимизация	15.04.2024 12:31
"Налоговое планирование: более 60 законных схем" (4-е издание,	15.04.2024 12:31

С помощью Избранного вернемся к Авторскому изданию

1

- 4.2. Поможет ли сэкономить на налогах и взносах замена трудовых договоров
 - 4.2.1. Договоры аренды персонала станут договорами оказания услуг
 - 4.2.2. Гражданско-правовые договоры
 - 4.2.3. Договоры, заключаемые с предпринимателями, применяющими УСН
 - 4.2.4. Если получатели дохода станут самозанятыми

Рассмотрим оптимизацию с привлечением самозанятых

2

Все документы | Законодательство | Судебная практика | Консультации | Формы документов

самозанятые

См. также: договор с самозанятым на оказание услуг, самозанятые трудовые отношения, самозанятые виды деятельности, самозанятые граждане, договор с самозанятым

Наиболее соответствуют запросу:

- Видеосеминар: **Самозанятые: нюансы работы** (Букина О. А., 11.08.2021)
- Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 28.11.2023) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2023)
- Готовое решение: Особенности применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (КонсультантПлюс, 2024)

Перейдем в Быстрый поиск, чтобы подробнее изучить взаимодействие с самозанятыми

Перейдем в Готовое решение, чтобы разобраться в особенностях применения НПД самозанятыми

3

Только в КонсультантПлюс! Готовые решения помогут быстро понять действующие нормы законодательства по конкретному вопросу и получить структурированную информацию, изложенную простым языком

Мнение эксперта: при работе с самозанятыми необходимо исключить риск переквалификации гражданско-правового договора трудовой.



Для детального изучения и решения правовой задачи воспользуйтесь готовым алгоритмом в Pro.ЭЛКОД по теме



5

5. Что учитывать организациям при взаимодействии с плательщиками налога на профессиональный доход

У организации в отношении облагаемого дохода, выплаченного плательщику налога на профессиональный доход, не возникает обязанностей налогового агента. Соответственно, платить НДФЛ с таких доходов и представлять расчет 6-НДФЛ не надо. Условием такого освобождения является, в частности, наличие гражданско-правового договора (ГПД) и отсутствие с самозанятым лицом трудовых отношений либо их прекращение не менее двух лет назад (ч. 8 ст. 2, п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Выплаты плательщику налога на профессиональный доход не надо облагать страховыми взносами и отражать в отчетности по страховым взносам при условии (п. 8 ч. 2 ст. 6, ч. 1, 2 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

- отсутствия с таким лицом трудовых отношений либо их завершения не менее двух лет назад;
- наличия чека из приложения "Мой налог". В нем, в частности, должны быть указаны дата, время, сумма платежа, Ф.И.О. самозанятого лица и его идентификационный номер.

Исключением являются случаи, когда по условиям ГПД организация перечисляет взносы на травматизм на выплаты самозанятому лицу.

ГПД с самозанятым лицом надо проверять на наличие признаков трудового договора. Налоговый орган может прийти к вам с проверкой вместе с сотрудниками трудовой инспекции и переквалифицировать гражданско-правовой договор с такими признаками в трудовой. В этом случае вам грозит (Информация ФНС России, Письмо УФНС России по Московской области от 27.07.2020 N 10-17/051757@):

- административная ответственность (ч. 2 ст. 3.12, ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ);
- доначисление НДФЛ и страховых взносов, а также начисление пеней и штрафов.

4

Оглавление:

- Что такое налог на профессиональный доход (НПД)
- Что учитывать при переходе на спецрежим
- Как перейти на уплату налога на профессиональный доход
- Каков порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход
- Что учитывать организациям при взаимодействии с плательщиками налога на профессиональный доход

1. Что такое налог на профессиональный доход (НПД)

НПД - это специальный налоговый режим для физлиц (как зарегистрированных в качестве ИП, так и незарегистрированных), у которых небольшой бизнес (пп. 6 п. 2 ст. 18 НК РФ, ч. 1, 6 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Режим подойдет тем, у кого нет работников по трудовым договорам, доход от деятельности и имущества не больше 2,4 млн руб. в год и соблюдены другие ограничения (ч. 7 ст. 2, ч. 2 ст. 4 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Режим позволяет вместо НДФЛ платить с дохода от деятельности (использования имущества) налог по более низкой ставке, а для ИП еще и возможность не платить НДС (с некоторыми исключениями) и обязательные страховые взносы за себя (ч. 8 п. 11 ст. 2, ст. 10 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

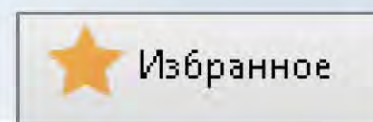
Далее изучим основные правила работы с самозанятыми



Шаг 5. Значительно сэкономить время на поиск и изучение признаков дробления с помощью Авторского издания

и всегда актуальных Типовых ситуаций

Инструменты шага: Избранное → Авторское пособие → Быстрый поиск → Типовая ситуация → PRO.ЭЛКОД



Избранное	Название	На контроле	Действия
★	Мои Закладки и Документы	13.04.2024 13:31	
+	Документы с пометками маркером	11.04.2024 16:47	
-	Налоговая оптимизация	15.04.2024 12:31	
	"Налоговое планирование: более 60 законных схем" (4-е издание,	15.04.2024 12:31	

С помощью Избранного вернемся к Авторскому изданию

Глава 6. Оптимизация налога при применении упрощенной системы налогообложения

6.1. Как выгодно определить налоговую базу, применяя "упрощенку"

6.2. Как сохранить право быть "упрощенцем" и не превысить лимиты

6.2.1. Договор комиссии

6.2.2. Консервация основных средств

6.2.3. Использование нескольких "упрощенцев"

Рассмотрим оптимизацию с несколькими спецрежимниками – то есть дробление бизнеса



6.2.3. Использование нескольких "упрощенцев"

Не превысить лимиты (по выручке, работникам) позволяет использование в бизнесе двух и более организаций-"упрощенцев". Как правило, в этом случае стараются выделить специфику деятельности каждой организации, или заключить договор о совместной деятельности (простого товарищества) между фирмами, или использовать организации с разными объектами налогообложения.

Однако **дробление бизнеса** привлекательно только для малого и среднего бизнеса. Крупным компаниям с многомиллионными оборотами "упрощенка" не интересна. Они могут использовать ее лишь эпизодически, для решения отдельных задач. А создание большого числа мелких фирм вместо одной большой нецелесообразно хотя бы потому, что собственники компании могут быть не заинтересованы в создании вспомогательных фирм, которые фактически не будут им принадлежать, во избежание взаимозависимости. Да и расходы на создание и обслуживание нескольких мелких фирм могут оказаться больше суммы сэкономленных налогов.



Все документы | Законодательство | Судебная практика | Консультации | Формы документов

признаки дробления

См. также: **дробление** бизнеса **признаки** **признаки** нед... **признаки** одноднев...
признаки дробления закупки **признаки** картеля

Наиболее соответствуют запросу:

2 Типовая ситуация:
Дробление бизнеса: **признаки** и риски
 (Издательство "Главная книга", 2024)

Перейдем в Быстрый поиск, чтобы подробнее изучить признаки дробления бизнеса



Издательство "Главная книга" | Актуально на 08.04.2024

Дробление бизнеса: признаки и риски

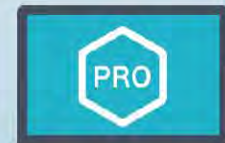
Дробление бизнеса - использование нескольких организаций или ИП для искусственного перераспределения между ними выручки, имущества или работников. Цель - налоговая экономия от применения спецрежимов или налоговых льгот.

Основные признаки дробления бизнеса (Письма ФНС от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@, от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@):

- снижение налоговой нагрузки компании на ОСН после появления новых партнеров, использующих спецрежимы или льготы
- перевод сотрудников в новые фирмы без изменения функций и рабочих мест
- **взаимозависимость**
- взаимосвязанные виды деятельности, направленные на достижение общего результата
- общие поставщики и покупатели, помещения, сайты, контактные телефоны

Выявив дробление бизнеса, ИФНС по итогам проверки доначислит налоги так, как если бы дробления не было. **Например, признав незаконным применение УСН, доначислят НДС и налог на прибыль.**

Клиентский опыт!
 Наши клиенты отмечают, что в **Типовой ситуации** содержится перечень основных признаков искусственности в дроблении бизнеса и связанные с этим налоговые риски по пересчету налоговых обязательств. С помощью данного перечня можно самостоятельно провести анализ рисков.



Для детального изучения и решения правовой задачи воспользуйтесь готовым алгоритмом в Pro.ЭЛКОД по теме

Дробление бизнеса. Оценка налоговых рисков



Шаг 6. Проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды поможет Готовое решение

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → PRO.ЭЛКОД

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

поиск: проверка контрагента

См. также: [недобросовестный контрагент](#) [проверка контрагента по инн](#)
[фирмы-"однодневки"](#) [положение о проверке контрагентов](#)
[перечень документов для проверки контрагента](#) [отчет о проверке контрагента](#)

Наиболее соответствуют запросу:

3 Готовое решение:
[Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды](#)
(КонсультантПлюс, 2024)

[Как проверить добросовестность контрагента как налогоплательщика](#)



КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 08.04.2024

Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды

Когда вы получаете вычет по НДС, учитываете расходы по налогу на прибыль, обращаетесь за зачетом или возвратом денежных средств, вы получаете налоговую выгоду.

Если налоговый орган установит, что налоговая выгода является необоснованной, он откажет вам в получении денег из бюджета, уменьшении суммы налога и т.д. Значит, важно доказать, что вы ведете реальную деятельность, сведения о которой вы без ошибок отражаете в налоговом, бухгалтерском учете и отчетности.

Вам нужно обязательно проверить контрагента: насколько он реален, ведет ли деятельность. Кроме того, необходимо проследить, исполнил ли контрагент сделку. Так вы проявите должную осмотрительность и сможете доказать обоснованность сотрудничества с контрагентом.

Оглавление:

1. [Что такое необоснованная налоговая выгода](#)
2. [Признаки недобросовестного налогоплательщика](#)
3. [Как проявить должную осмотрительность в отношении контрагента](#)

Мнение эксперта:

Обязанность проверять контрагента в законе не установлена. Тем не менее с учетом ст. 54.1 НК РФ проявление должной осмотрительности важно. Цель проверки – убедиться, что контрагент является добросовестным, ведет реальную деятельность, и с ним можно заключить договор без рисков негативных налоговых последствий. Проверять его стоит по тем же критериям, по которым это будет делать налоговый орган.

Признаки недобросовестного контрагента

При анализе налоговой выгоды часто инспекция учитывает и недостатки контрагентов, а именно:

- отсутствие регистрации в ЕГРЮЛ ([Письмо](#) Минфина России от 16.04.2010 N 03-02-08/25);
- "массовый" учредитель (участник), руководитель контрагента ([Письмо](#) Минфина России от 17.12.2014 N 03-02-07/1/65228). В то же время следует учитывать, что сам по себе факт участия одного учредителя в нескольких компаниях не говорит о недобросовестности. Оценку риска при выборе контрагента следует проводить по совокупности признаков ([Письмо](#) Минфина России от 22.10.2020 N 03-12-13/91957);
- наличие адреса массовой регистрации ([Письмо](#) ФНС России от 24.07.2015 N ЕД-4-2/13005@);
- отсутствие расходов, характерных для ведения деятельности (п. 5 Постановления N 53, п. 4 Обзора практики, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023, [Определение](#) Верховного Суда РФ от 20.07.2016 N 305-КГ16-4155 по делу N А40-87379/2014);
- отсутствие персонала (п. 5 Постановления N 53, п. 4 Обзора практики,

Приведенные признаки помогут провести проверку контрагента, чтобы снизить налоговые риски

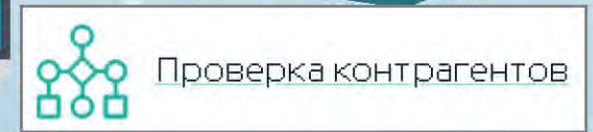
Как проверить добросовестность контрагента как налогоплательщика

Чтобы проверить добросовестность контрагента, вам нужно собрать как можно больше информации о его деятельности и сделать вывод, стоит ли с ним сотрудничать. Для этого вам необходимо выполнить следующие действия:

- 1) **проверить сведения о контрагенте и его руководителе** (иных должностных лицах) на официальном сайте ФНС России (<https://www.nalog.gov.ru/>) через электронный сервис "Прозрачный бизнес". Он позволяет проверить, в частности:
 - является ли ваш контрагент официально зарегистрированным юридическим лицом или ИП;
 - нет ли сведений о руководителе (ином должностном лице) контрагента в реестре дисквалифицированных лиц, лишенных права занимать определенные должности и участвовать в управлении организациями (ст. 3.11 КоАП РФ);



Для детального изучения и решения правовой задачи воспользуйтесь готовым алгоритмом в Pro.ЭЛКОД по теме





Шаг 7. Получить готовые выводы из судебной практики по привлечению к уголовной ответственности с помощью материалов Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → Нормативный документ → Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции

Оглавление:

1. [Что такое необоснованная налоговая выгода](#)
2. [Признаки недобросовестного налогоплательщика](#)
3. [Как проявить должную осмотрительность в отношении контрагента](#)

Продолжим работать с Готовым решением из прошлого шага

1

При доказанной необоснованной выгоде грозят следующие последствия:

- доначисление налога, пеней, взыскание штрафа за неуплату налога по [ст. 122 НК РФ](#). Сумма штрафа составляет 20% от размера недоимки, а при установлении умысла в действиях налогоплательщика - 40%. Налоговые органы уделяют особое внимание именно установлению умышленных действий, чтобы оштрафовать компанию на 40% (см., например, Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ ([п. 19](#)), от 13.07.2017 N [ЕД-4-2/13650@](#), от 16.08.2017 N [СА-4-7/16152@](#));
- административный штраф за непредставление сведений, необходимых для налогового контроля, а также за грубое нарушение бухгалтерского учета (отчетности) ([ст. ст. 15.6, 15.11 КоАП РФ](#));
- привлечение к уголовной ответственности, если размер недоимки существенный ([ст. ст. 198, 199, 199.1 УК РФ](#)).

Перейдем по ссылке из Готового решения к статьям УК РФ – 198 или 199

2.1

2.2

Статья 198. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов

(в ред. Федерального закона от 29.07.2017 N 250-ФЗ) (см. текст в предыдущей редакции)

(в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ) (см. текст в предыдущей редакции)

Перспективы и риски споров в суде общей юрисдикции. Ситуации, связанные со ст. 198 УК РФ - ИП (иное лицо) привлекается к ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов (ст. 198 УК РФ)

Свернуть

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов

(в ред. Федерального закона от 29.07.2017 N 250-ФЗ) (см. текст в предыдущей редакции)

(в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ) (см. текст в предыдущей редакции)

Перспективы и риски споров в суде общей юрисдикции. Ситуации, связанные со ст. 199 УК РФ - Руководитель организации (иное лицо, уполномоченное подписывать отчетность) привлекается к ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199 УК РФ)

Свернуть

Перейдем к материалам системы «Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции»

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Благодаря системе «Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции», Вы получаете **в режиме одного документа доступ к важнейшим обстоятельствам дела, к ключевой судебной практике для различных сторон спора для самостоятельной оценки своих перспектив в суде**

Мнение эксперта: для привлечения к уголовной ответственности должен выполняться сразу ряд условий, в том числе по величине ущерба бюджету. С **17 апреля 2024 года** размер ущерба для привлечения к уголовной ответственности увеличен с 15 до 18,75 млн руб..

Мнение эксперта: для ИП (физлиц без права подписи документов) и руководителей организаций ответственность и условия к ее привлечению разные

4



Перспективы и риски

К ответственности привлекут, если в совокупности установят следующие обстоятельства:

- с целью уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов налоговая декларация (расчет, иной обязательный документ) не представлена либо в нее включены заведомо ложные сведения о доходах, расходах, объектах налогообложения, льготах, вычетах и т.п.
- в результате указанных действий в бюджет своевременно не перечислена сумма, **превышающая 15 млн. руб.** за период в пределах трех финансовых лет подряд
- деяние совершено с прямым умыслом, в том числе отсутствуют **исключающие вину обстоятельства**, учтена **презумпция добросовестности** налогоплательщика ([п. 8 Постановления Пленума ВС РФ от 26.11.2019 N 48](#))
- деяние не **малозначительно**, нет оснований для **освобождения** от ответственности либо обстоятельств, **исключающих** преступность деяния, не нарушены иные **нормы** закона

Например, когда руководитель заключил от имени организации фиктивные договоры (в т.ч. с фирмами-однодневками) и отразил соответствующие заведомо ложные сведения о расходах в декларации, что привело к недоплате НДС, налога на прибыль в сумме более 15 млн. руб.

☆ Судебная практика

[Постановление](#) Первого кассационного суда общей юрисдикции от 22.02.2023 N 77-650/2023

[Постановление](#) Первого кассационного суда общей юрисдикции от 31.05.2022 N 77-2642/2022

[Определение](#) Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 03.12.2020 по делу N 77-3011/2020

[Апелляционное определение](#) Московского городского суда от 01.07.2019 по делу N 10-8725/2019

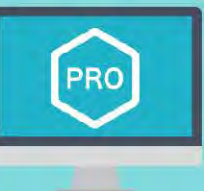
См. перечень всех ситуаций по [уголовной ответственности за преступления в сфере экономики](#)

Из материала можно перейти в перечень всех ситуаций по уголовной ответственности за преступления в сфере экономики

3

Клиентский опыт

Наши клиенты отмечают: с помощью материалов «Перспективы и риски спора в суде общей юрисдикции» они получают экспресс-анализ спорной ситуации. Это позволяет не только спрогнозировать успех судебного процесса, но и понять, что именно надо сделать, чтобы одержать победу. Благодаря этому существенно возрастает вероятность успеха в судебных спорах.



Шаг 8. С помощью специального раздела в PRO.ЭЛКОД вовремя получать информацию по новшествам в сфере налоговой оптимизации

Инструменты шага: PRO.ЭЛКОД → Тематические сборники

PRO ЭЛКОД
Бизнес-помощник

ПЕРСОНАЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

- Лента рекомендаций
- Мои закладки
- Календари

ПОПУЛЯРНОЕ

- Воинский учет
- Алгоритмы клиентского опыта
- Тематические сборники**
- Центр оперативного консультирования
- Образование
- Новшества

В левой части в PRO.ЭЛКОД в «Популярном» переходим в раздел Тематические сборники



Тематические сборники

В этом разделе представлены папки с материалами опыта, ссылки на важные документы Консультант консультирования, новости, подборки документов

- Единый налоговый платеж
- Отчетность в СФР
- Персональные данные
- Охрана труда
- Дистанционная работа
- Налоговые схемы**

Раздел постоянно обновляется и пополняется!



Сборник по теме «Налоговые схемы»

7 АПРЕЛЯ

Когда организация может выиграть дело о дроблении бизнеса

Представители АС Центрального округа в Постановлении от 07.12.2023 N Ф1 доначисления. Их причиной стало утверждение проверяющих, что общество взаимозависимыми "упрощенцами" схему дробления бизнеса...

ЛЕНТА РЕКОМЕНДАЦИЙ

31 МАРТА

Признаки, по которым ФНС определяет "технические" компании

Сборник по теме «Налоговые схемы»

3 АПРЕЛЯ

Вопрос по помощи (займу) от учредителя. Есть два ООО с одним и тем же директором и учредителем, они занимаются разной деятельностью (торговля и услуги). ООО с торговлей нуждается в привлечении денег и встает вопрос как безопаснее это сделать? Например, учредитель-гендир даст в долг (под сколько процентов сейчас стоит давать займ, чтобы не было вопросов?) или ООО (услуги) даст заем для ООО с торговлей? Какие возможные риски?

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ ЦОК

6 МАРТА

Организация получила заказ на оказания услуги по рекламе и продвижению от Заказчика. Организация наняла самозанятого для выполнение данной работы. В ходе выполнения работ самозанятый получил доход больше, чем организация получила от Заказчика. Какие могут быть действия налоговой инспекции в этой ситуации? Считается ли это нарушением?

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ ЦОК

Клиентский опыт

В PRO.ЭЛКОД собирается вся самая важная информация, в частности, по налоговой оптимизации. В специальном разделе наши клиенты узнают обо всех новшествах по данной теме и записываются на образовательные мероприятия!

Условные обозначения



Безопасность
применения
или принятия
решения



Экономия
денег



Экономия
времени



Разобраться
в незнакомой
или сложной
ситуации



Развитие
или новые
возможности



Клиентский
опыт



КонсультантПлюс



PRO.ЭЛКОД