

Правила налоговой безопасности бизнеса в 2019 году.

Наиболее актуальной темой в развитии бизнеса является его правильное построение в налоговом плане для избегания возможных многомиллионных доначислений налогов по результатам проверок со стороны ФНС, а иногда и ответственности первых лиц компании по налоговым нарушениям.

Правила	Разъяснения
<p>Соблюдайте критерии ФНС России, чтобы не стать претендентами на выездной контроль.</p>	<p>Выездная проверка представляет серьезную финансовую опасность для компании, ее собственников/руководителей. Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, которая определяет критерии налоговых рисков, используемых налоговыми органами в аналитической работе и в отборе налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Критерии рисков размещены на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) и регулярно обновляются.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Критерии, по которым делают анализ налоговые органы:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности). ✓ Отражение в бухгалтерской/налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов. ✓ Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период. ✓ Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг). ✓ Низкий уровень среднемесячной заработной платы на одного работника, т.е. он ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ. ✓ Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы. ✓ Отражение ИП суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год. ✓ Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели). ✓ Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п. ✓ Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами). ✓ Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики. ✓ Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.
<p>Будьте готовы доказать и обосновать законность полученная налоговой льготы от сделок с контрагентами.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ В ст. 54.1 НК РФ определены пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. ▪ Данная статья запрещает уменьшение налоговой базы, суммы подлежащего к уплате налога, если оно является результатом искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. ▪ В ст. 54.1 НК РФ прописаны условия, при соблюдении которых налогоплательщику предоставляется право уменьшить налоговую базу, сумму подлежащего к уплате налогу по имевшим место сделкам (операциям).

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Для учета расходов и вычетов необходимо выполнить 3 условия:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Нет искажений фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности (умышленного!). ✓ Единственной целью совершения сделки не должна быть неуплата и (или) зачет (возврат) суммы налога (деловая цель сделок). ✓ Сделка должна исполняться лицом, с которым заключен договор или лицом, которому обстоятельство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону (реальность сделки).
<p>Проверяйте своих контрагентов для исключения налоговых рисков компании.</p>	<p>Необходимо проявлять коммерческую/налоговую осмотрительность при выборе контрагентов и в ходе договорных взаимоотношений. Это важно, как для уверенности в качественности исполнения договорных обязательств, так и для минимизации налоговых рисков.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>В целях оценки действий налогоплательщика налоговые органы:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ оценивают обоснованность выбора контрагента; ✓ исследуют вопросы: отличался ли выбор контрагента от условий делового оборота или установленной самим налогоплательщиком практики осуществления выбора контрагентов; ✓ определяют: каким образом оценивались условия сделки и их коммерческая привлекательность, деловая репутация, платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств, наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта; ✓ проверяют: заключались ли налогоплательщиком сделки преимущественно с контрагентами, не исполняющими свои налоговые обязательства. ▪ <u>У компании могут быть запрошены документы и информация относительно его действий при выборе контрагента:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ документы, фиксирующие результаты поиска, мониторинга и отбор контрагента; ✓ источник информации о контрагенте (сайт, рекламные материалы, предложение к сотрудничеству, информация о ранее выполняемых работах контрагента); ✓ результаты мониторинга рынка соответствующих товаров (работ, услуг), изучения и оценки потенциальных контрагентов; ✓ документально оформленное обоснование выбора конкретного контрагента (закрепленный порядок контроля над отбором и оценкой рисков, порядок проведения тендера и др.); ✓ деловая переписка. ▪ Следует отметить, что с учетом положений <i>ст. 54.1 НК РФ</i> совсем не лишним будет удостовериться в том, что сделку исполняет сам контрагент или лицо, на которое он возложил исполнение своего обязательства. Цель проверки – убедиться, что контрагент является добросовестной организацией, которая ведет реальную деятельность, и с ним можно заключить договор без рисков негативных налоговых последствий. ▪ Порядок проведения проверки контрагента целесообразно закрепить локальным нормативным актом организации (приказом, положением и т.п.).
<p>Четко и правильно отвечайте на вопросы налогового органа и подготовьте к допросам своих работников.</p>	<p>Как показывает практика, в ходе налоговых проверок и иных мероприятий контроля, проверяющие достаточно часто прибегают к допросам руководителей и работников компаний. Поэтому очень важно знать, какие вопросы обычно задаются должностными лицами налогового органа, чтобы заранее подготовиться к ответам на них.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Краткий перечень вопросов для руководящего состава компаний и рядовых работников приведен в известных <i>Методических рекомендациях ФНС России и Следственного комитета РФ (Письмо ФНС от 13.07. 2017 № ЕД-4-2/13650@)</i>.