ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ
Кирюхин и Партнеры

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «КИРЮХИН И ПАРТНЕРЫ» 2014

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Понятие и виды налоговых правонарушений
2. Должная осмотрительность при ведении бизнеса
3. Предупреждение возникновения налоговых рисков
4. Исковая давность

СПРАВКА

О РАССМОТРЕНИИ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДЕЛ С УЧАСТИЕМ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

в 2010 – 2013 гг.

	2010 г.	2011 г.	± к 2010 г.	2012 г.	± к 2011 г.	2013 г.	± к 2012 г.
Рассмотрено всего дел судами субъектов Российской Федерации	**1 197 103**	**1 078 383**	***-118 720***	**1 409 545**	***331 162***	**1 247 717**	***-161 828***
			-9,9%		*30,7%*		*-11,5%*
из них:							
возникающих из административных и иных публичных правоотношений	**341 453**	**383 107**	***41 654***	**593 382**	***210 275***	**401 953**	***-191 429***
			12,2%		*54,9%*		*-32,3%*
% к общему количеству рассмотренных дел	*28,5*	*35,5*		*42,1*		*32,2*	
в том числе:							
связанных с применением налогового законодательства	**92 438**	**98 313**	***5 875***	**104 035**	***5 722***	**94 976**	***-9 059***
			6,4%		*5,8%*		*-8,7%*
% к количеству дел, возникающих из административных правоотношений	*27,1*	*25,7*		*17,5*		*23,6*	
из них:							
об оспаривании нормативных правовых актов в сфере налогов и сборов	**107**	**82**		**42**		**33**	
(% к количеству дел, связанных с применением налогового законодательства)	*0,12*	*0,08*		*0,04*		*0,03*	
требования удовлетворены	38	42		25		21	
	35,5%	*51,2%*		*59,5%*		*63,6%*	

об оспаривании ненормативных правовых актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц	**31 514**	**26 358**	**24 554**	**19 276**
(% к количеству дел, связанных с применением налогового законодательства)	*34,1*	*26,8*	*23,6*	*20,3*
требования удовлетворены	20 169 *64,0%*	16 559 *62,8%*	15 181 *61,8%*	10 993 *57,0%*
о взыскании с организаций и граждан обязательных платежей и санкций	**58 366**	**69 795**	**77 332**	**74 168**
(% к количеству дел, связанных с применением налогового законодательства)	*63,1*	*71,0*	*74,3*	*78,1*
требования удовлетворены	36 321 *62,2%*	29 251 *41,9%*	26 082 *33,7%*	28 514 *38,4%*
заявлено требований на сумму (млн. руб.)	**13 380**	**32 757**	**28 169**	**24 435**
удовлетворено требований на сумму (млн. руб.)	**3 678**	**3 581**	**6 378**	**7 174**
о возврате из бюджета денежных средств, излишне списанных налоговыми либо излишне уплаченныхи налогоплательщиками	**1 923**	**1 571**	**1 582**	**1 109**
(% к количеству дел, связанных с применением налогового законодательства)	*2,1*	*1,6*	*1,5*	*1,2*
требования удовлетворены	1 286 *66,9%*	925 *58,9%*	802 *50,7%*	467 *42,1%*

Понятие и виды налоговых правонарушений

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое налоговым кодексом установлена ответственность (ст. 106 НК РФ).

- Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения (ст. 110 НК РФ).

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения (ст. 111 НК РФ)

- совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.
- совершение деяния налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния.
- выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти.
- иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Разъяснения (виды):

- Письма Федеральной налоговой службы РФ
- Письма Федеральной налоговой службы РФ, согласованные с Минфином РФ; совместные письма ФНС РФ и Минфина РФ

(...Данная позиция согласована с Минфином России Письмом №... от ....Руководителям управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков)

- Письма Министерства Финансов РФ

Адресат:

- адресованы конкретному налогоплательщику
- адресованы неопределенному кругу лиц
- адресованы Минфином РФ ФНС РФ для работы

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Полномочия:

- *Министерство финансов Российской Федерации дает* ***письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам****....****по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах****....(ст 34.2 НК РФ)*
- *Налоговые органы обязаны...бесплатно* ***информировать*** *(в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, ... порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов... (ст. 32 НК РФ)*
- **В настоящее время компетенция ФНС РФ ограничена** возможностью разъяснения порядка заполнения форм налоговых деклараций (расчетов). Разъяснение иных вопросов законодательства о налогах и сборах **в их компетенцию не входит**.

На этом основании некоторые судебные инстанции приходят к выводу, что информация налогового органа, выходящая за пределы вопросов о порядке заполнения форм налоговых деклараций (расчетов), не является соответствующей требованиям пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ в качестве обстоятельства, исключающего вину в совершении налогового правонарушения, законной и обоснованной (Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 02.02.2011 по делу А45-8771/2010).

Вывод - использовать письма Министерства финансов Российской Федерации !

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

- **Большинство Писем Минфина РФ и ФНС РФ, опубликованных в различных справочно-правовых базах, печати или Интернете, в принципе, нельзя считать направленными неопределенному кругу лиц** (Письма Минфина РФ от 16.05.2013 № 03-02-08/17019, 22.04.2013 № 03-02-07/1/13890, от 24.02.2010 N 03-04-05/10-67).
- Ведомство объясняет это тем, что каждое его письмо представляет ответ по существу поставленных конкретным заявителем вопросов. При подготовке ответа учитываются приведенные им обстоятельства и особенности изложенной ситуации. В справочно-правовых базах полный текст запроса обычно не приводится. Поэтому другие налогоплательщики не могут адекватно оценить, совпадает ли возникшая у них ситуация с той, в отношении которой было выпущено то или иное письмо. Именно это приводит к расширительному толкованию разъяснений и их некорректному применению.

- **Минфин отмечает, что опубликованные письменные разъяснения, предоставленные им же, должны восприниматься субъектами налоговых правоотношений наряду с иными публикациями специалистов в этой области**.

- **Но, в случае направления разъяснения непосредственно налоговому органу, налоговый орган обязан следовать им (ст. 34.2 НК РФ).**

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Что должно содержаться в разъяснениях для их применения в порядке ст. 111 НК РФ налогоплательщиком:

- касаются порядка исчисления, уплаты налога или иных вопросов применения налогового законодательства и относятся к налоговому периоду, по которому образовалась недоимка;
- адресованы **непосредственно вам или неопределенному кругу лиц** (в письме должно быть указано: "довести указанные разъяснения до налоговых органов и налогоплательщиков" или "в связи с поступающими от налогоплательщиков вопросами (запросами) Минфин России разъясняет (сообщает)";
- исходят от Минфина России;
- представленная вами информация, на основании которой даны адресные разъяснения, является полной и достоверной.

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Выбор налогоплательщика:

- Компания, которая сама направила корректный запрос в Минфин России и получила устраивающий ее ответ, вправе ссылаться на это письмо. Оно ее защитит от санкций.

- Если же ответ не удовлетворяет компания вправе не руководствоваться полученными разъяснениями, и в случае споров с налоговыми органами отстаивать свою позицию в суде.

- Также можно использовать (или не использовать) в работе Письма Минфина РФ, адресованные ФНС РФ, и письма ФНС РФ, согласованные с Минфином РФ и размещенные на интернет-сайте.

С 2012 г. на интернет-сайте ФНС России www.nalog.ru функционирует интерактивный информационный сервис "Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами". Поиск осуществляется в удобной форме, по фрагменту текста или по виду налога.

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ:

- **Налоговая ответственность** (предусмотрена Главой 16 Налогового Кодекса РФ)

возлагается на юридическое лицо: недоимки, штрафы и пени, которые уплачивает это юридическое лицо

- **Административная ответственность** (предусмотрена Главой 15 Кодекса РФ об административных правонарушениях)

возлагается на должностных лиц юридического лица: штрафы, уплачиваемые генеральным директором и/или главным бухгалтером

- **Уголовная ответственность** (предусмотрена статьями 198, 199, 199.1 Уголовного Кодекса РФ)

возлагается на физических лиц (менеджмент, акционеры и иных лиц, фактически совершивших налоговое преступление) – уголовное наказание для конкретных физических лиц

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Основные виды налоговых правонарушений (НК РФ):

Норма	Ответственность
Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ)	• *Нарушение* ***срока*** *подачи заявления о постановке на учет влечет* ***взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей*** • ***Ведение деятельности*** *организацией или индивидуальным предпринимателем* ***без постановки на учет*** *в налоговом органе влечет взыскание* ***штрафа в размере 10 процентов от доходов****, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности,* ***но не менее 40 тысяч рублей***
Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)	• ***Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации*** *в налоговый орган влечет взыскание* ***штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога****,* ***за каждый полный или неполный месяц*** *со дня, установленного для ее представления****, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей****.*
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ)	• ***Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения****, в течение* ***одного налогового периода****, влечет взыскание* ***штрафа в размере десяти тысяч рублей****.* • *Те же деяния, если они совершены* ***в течение более одного налогового периода****, влекут взыскание* ***штрафа в размере тридцати тысяч рублей.*** • *Те же деяния, если они повлекли* ***занижение налоговой базы****, влекут взыскание* ***штрафа в размере двадцати процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей****.*

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Основные виды налоговых правонарушений (НК РФ):

Норма	Ответственность
Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) (ст. 122 НК РФ)	• ***Неуплата или неполная уплата сумм налога*** *(сбора)* ***в результате занижения налоговой базы****, влечет взыскание* ***штрафа в размере 20 процентов*** *от неуплаченной суммы налога (сбора).* • *Деяния,* ***совершенные умышленно****, влекут взыскание* ***штрафа в размере 40 процентов*** *от неуплаченной суммы налога (сбора).*
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ)	• ***Неправомерное неудержание*** *и (или)* ***неперечисление*** *(неполное удержание и (или) перечисление) в срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание* ***штрафа в размере 20 процентов от суммы,*** *подлежащей удержанию и (или) перечислению.*
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ)	• ***Непредставление в установленный срок*** *документов и (или) иных сведений, влечет взыскание* ***штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ****.* • ***Непредставление налоговому органу сведений*** *о налогоплательщике,* ***выразившееся в отказе*** *лица представить имеющиеся у него документы,* ***а равно иное уклонение*** *от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями,* ***влечет взыскание штрафа*** *с организации или индивидуального предпринимателя* ***в размере десяти тысяч рублей****, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, -* ***в размере одной тысячи рублей.***
Неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 НК РФ)	• ***Неправомерное несообщение*** *(несвоевременное сообщение) лицом сведений, налоговому органу, влечет взыскание* ***штрафа в размере 5 000 рублей.*** • *Те же деяния, совершенные* ***повторно в течение календарного года****, влекут взыскание* ***штрафа в размере 20 000 рублей****.*

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Разберем более подробно:

- Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ)
- Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) (ст. 122 НК РФ)

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Открытие компании, филиалы и представительства

Открытие

Предпринимательская деятельность гражданина (ст. 23 ГК РФ)

- *Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.*

Предпринимательская деятельность юридического лица:

- *С момента создания компании и постановки на налоговый учет (ст. 51 ГК РФ, ст. 23 НК РФ).*

Ответственность:

Ответственность по КоАП РФ:

- *Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации (ст. 14.1.КоАП) влечет наложение административного* ***штрафа в размере от пятисот до двух тысяч рублей.***

Ответственность по НК РФ:

- *Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ). Ведение деятельности организацией без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание* ***штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.***

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Открытие компании, филиалы и представительства

При расширении бизнеса, компании сталкиваются с задачей по правильному выбору представительства.

Филиалы и представительства (Ст. 55 ГК РФ)

- Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.

-Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее **все его функции или их часть**, в том числе функции представительства.

- Представительства и филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений.

- Руководители представительств и филиалов назначаются юридическим лицом и действуют на основании его доверенности.

- Представительства и филиалы должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц и уставе.

Обособленное подразделение (ст. 11 НК РФ)

Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Открытие компании, филиалы и представительства

Филиалы	Представительства	Обособленные подразделения
Обязательное отражение в учредительных документах	Обязательное отражение в учредительных документах	-
Необходимость внесения записи в ЕГРЮЛ	Необходимость внесения записи в ЕГРЮЛ	-
Дополнительные нотариальные расходы (заверение регистрационной формы) и пошлина	Дополнительные нотариальные расходы (заверение регистрационной формы) и пошлина	-
Назначение руководителя (доверенность)	Назначение руководителя (доверенность)	Назначение руководителя (доверенность) *не обязательно.

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Открытие компании, филиалы и представительства

Ответственность:

- При нарушении **сроков** представления **сообщения о создании обособленного подразделения** вам грозит штраф в соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ. **Размер штрафа составляет 200 руб. за каждый непредставленный документ.** Помимо этого **на руководителя организации** может быть наложен административный **штраф в размере от 300 до 500 руб**. (ст. 15.6 КоАП РФ).
- Следует учитывать, что **инспекция** в этом случае **может привлечь организацию** к ответственности по ст. 129.1 НК РФ. Эта норма предусматривает ответственность за **неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) сведений**, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ организация должна сообщить налоговому органу. **Штраф составляет 5000 руб.** за нарушение, совершенное впервые в календарном году. Если нарушение совершается **повторно, предусмотрен штраф в размере 20 000 руб**. (п. 2 ст. 129.1 НК РФ).
- Также следует учитывать, что **за ведение деятельности без постановки на учет** в налоговом органе **предусмотрен штраф в размере 10% доходов, полученных в результате этой деятельности, но не менее 40 000 руб**. (п. 2 ст. 116 НК РФ).

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Открытие компании, филиалы и представительства

Рекомендации:

Если компания открывает новый магазин, склад, офис, привлекает новых работников (переводит старых), то в этом **случае рекомендуется открытие ОП.**

Преимущества:

- Быстрота открытия и закрытия
- Малые временные затраты (подготовка 1 заявления, положения и приказа)
- Экономия на расходах при открытии (пошлина, нотариус)

Важно! Для избежания частых случаев смены руководителя (при назначении), рекомендуем на должность руководителя ОП назначать генерального директора. На руководителя магазина - выписать доверенность.

Сроки уведомлений:

- В течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения необходимо сообщить об этом в налоговый орган по месту нахождения самой организации.
- В течение трех дней со дня изменения соответствующего сведения об обособленном подразделении.
- В течение трех дней со дня прекращения деятельности российской организации через обособленное подразделение (закрытия обособленного подразделения).

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Общие правила уплаты налогов.

При уплате налогов организации и индивидуальные предприниматели должны соблюдать требования, которые установлены в ст. 45 НК РФ. Рассмотрим каждое из них.

1. *Самостоятельная уплата налога* (абз. 1 п. 1 ст. 45 НК РФ).

Перечисление платежа производится от имени и за счет собственных средств налогоплательщика, что должно подтверждаться платежными документами.

Исключением является перечисление налога:

- налоговым агентом за налогоплательщика (п. 1 ст. 24 НК РФ);
- управляющим товарищем инвестиционного товарищества, ответственным за ведение налогового учета, за товарищей (п. 2 ст. 24.1 НК РФ);
- ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков за участников этой группы (пп. 2 п. 3 ст. 25.5 НК РФ);
- правопреемником реорганизованного юридического лица (п. 1 ст. 50 НК РФ);
- лицом, которое уполномочено органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего физического лица - индивидуального предпринимателя (п. 1 ст. 51 НК РФ);
- иными лицами.

2. *Своевременная уплата налога* (абз. 2 п. 1 ст. 45, п. 2 ст. 58 НК РФ).

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Общие правила уплаты налогов.

3. *Уплата налога денежными средствами в российской валюте - в рублях*. Таково общее правило п. 5 ст. 45 НК РФ. Случаев уплаты налога в иностранной валюте Налоговый кодекс РФ в настоящее время не предусматривает

4. *Уплата налога в безналичной форме.* Уплата налогов наличными денежными средствами также возможна (п. 4 ст. 58 НК РФ), но индивидуальные предприниматели редко этим пользуются.

Организации уплачивают налоги в безналичной форме, направляя в банк платежные поручения на перечисление денежных средств со своего расчетного счета (п. 5.1 гл. 5 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России 19.06.2012 N 383-П.

** Финансовые ведомства пришли к выводу, что организация не может уплачивать налог в наличной форме. Обязательный платеж она должна перечислять только со своего счета в банке (Письма Минфина России от 20.05.2013 N 03-02-08/17543, от 18.11.2011 N 03-02-07/1-396, от 28.06.2010 N 03-02-07/1-296). В связи с этим денежные средства, уплаченные за организацию физическим лицом, не могут быть отражены налоговым органом в счет уплаты за нее налога (Письмо ФНС России от 11.12.2013 N ЗН-4-1/22320@).*

Исключение делают только при уплате государственной пошлины за организацию ее представителем - физическим лицом (Письма Минфина России от 01.06.2012 N 03-05-04-03/43, от 23.05.2011 N 03-05-04-03/32).

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Общие правила уплаты налогов.

Налог считается уплаченным с момента предъявления платежного поручения в банк, если при этом (пп. 1 п. 3, пп. 4, 5 п. 4 ст. 45 НК РФ):

- денежных средств на счете организации достаточно для осуществления банком перевода с учетом требований ст. 855 ГК РФ об очередности списания средств со счета;
- счет Федерального казначейства и наименование банка получателя указаны в платежном поручении верно. Всю необходимую информацию для уплаты налога, в частности о реквизитах счетов Федерального казначейства, вы можете получить в инспекции по месту своего учета (пп. 1 п. 1 ст. 21, пп. 4, 6 п. 1 ст. 32 НК РФ).
- налог уплачен, если допущены ошибки, несмотря на которые налог поступил в бюджет. Если при уплате налога правильно указаны счет УФК и банк получателя, но допущены ошибки в других сведениях, не препятствующих поступлению налога в бюджет (пп. 4 п. 4 ст. 45 НК РФ). Т.е. налог считается уплаченным, если, например, в платежном поручении указаны неверный КБК или ОКАТО неверные наименование налогового органа, его ИНН, КПП. В такой ситуации необходимо подать в налоговую инспекцию заявление об уточнении платежа (абз. 2 п. 7 ст. 45 НК РФ).

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Общие правила уплаты налогов.

Индивидуальные предприниматели:

- Правила безналичных расчетов индивидуальных предпринимателей с бюджетом аналогичны изложенному порядку уплаты организациями налогов в безналичной форме (п. 1, пп. 1.1 п. 3 ст. 45 НК РФ).
- Также **индивидуальные предприниматели могут уплачивать налоги наличными денежными** средствами **через банк, а при его отсутствии - через кассу местной администрации или организацию почтовой связи** (пп. 3 п. 3 ст. 45, п. 4 ст. 58 НК РФ, Письмо Минфина России от 22.04.2008 N 03-02-07/1-155).
- Так, для перечисления индивидуальными предпринимателями налогов через структурные подразделения Сбербанка России предназначены бланки платежных документов N ПД (налог) и N ПД-4сб (налог) (Письмо МНС России N ФС-8-10/1199 и Сбербанка России N 04-5198 от 10.09.2001).
- Если налог перечисляется через почту или местную администрацию, индивидуальному предпринимателю выдается квитанция (абз. 6 п. 4 ст. 58 НК РФ). Ее форма утверждена Приказом ФНС России от 09.11.2006 N САЭ-3-10/777@.
- Налог считается уплаченным со дня, когда индивидуальный предприниматель внес в банк или кассу местной администрации либо в организацию почтовой связи наличные денежные средства. При этом в платежном документе необходимо правильно указать счет Федерального казначейства и наименование банка получателя, иначе налог не будет считаться уплаченным (пп. 3 п. 3, пп. 4 п. 4 ст. 45 НК РФ).
- **Если местная администрация или почта вернули вам денежные средства, налог также является неуплаченным (пп. 3 п. 4 ст. 45 НК РФ).**
- Банки, местная администрация и почта не вправе брать с организаций и индивидуальных предпринимателей плату за перечисление платежей в бюджет (абз. 4 п. 4 ст. 58, п. 2 ст. 60 НК РФ).

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Общие правила уплаты налогов.

ПОСЛЕДСТВИЯ НЕУПЛАТЫ НАЛОГА ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Неуплата налога влечет для налогоплательщика ряд негативных последствий:

- начисление пеней (процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ) на неоплаченную сумму (п. 2 ст. 57, абз. 2 п. 3 ст. 58 НК РФ);
- наложение штрафа (20%) налоговым органом (ст. 122 НК РФ).
- принудительное взыскание недоимки, пеней и штрафов (п. 2 ст. 45 НК РФ). Инспекция вправе взыскать платежи в бесспорном порядке (списать денежные средства с ваших банковских счетов, погасить задолженность за счет электронных денег, иного вашего имущества) или в судебном порядке (п. 2 ст. 45, ст. ст. 46, 47 НК РФ) . **В процессе взыскания налоговый орган может приостановить расходные операции по вашим счетам в банках**, арестовать имущество (ст. ст. 76, 77 НК РФ).

Должная осмотрительность при ведении бизнеса

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Основания для визита проверяющих органов (выездные налоговые проверки)

Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

Цели концепции:

1) создания единой системы планирования выездных налоговых проверок;

2) повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков;

3) обеспечения роста доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков, добровольно и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;

4) сокращения количества налогоплательщиков, функционирующих в "теневом" секторе экономики;

5) информирования налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок.

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Основания для визита проверяющих органов (выездные налоговые проверки)

Структура отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок :

- Обоснованный выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок невозможен без всестороннего анализа всей информации, поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников.

К информации из внутренних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения ими функций, возложенных на налоговую службу.

К информации из внешних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная.

Далее происходит анализ финансово-экономических показателей налогоплательщиков:

- *анализ сумм исчисленных налоговых платежей* и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- *анализ сумм уплаченных налоговых платежей* и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;
- *анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности* налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности;
- *анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы*.

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Основания для визита проверяющих органов (выездные налоговые проверки)

➢ Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

- **Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по следующим критериям:**

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика не должна быть ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) (сайт nalog.ru).

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

- *Осуществление организацией финансово-хозяйственной деятельности с убытком в течение 2-х и более календарных лет.*

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

- *Доля вычетов по налогу на добавленную стоимость от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев.*

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации. (**с 01 июня 2014 г. – 14 000 рублей**. Соглашение о минимальной заработной плате в городе Москве на 2014 год между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей)

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Основания для визита проверяющих органов (выездные налоговые проверки)

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

- *В части специальных налоговых режимов принимается во внимание приближение (менее 5%) к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, влияющих на исчисление налога для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы налогообложения (2 и более раза в течение календарного года).*

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

- *По налогу на доходы физических лиц. Доля профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 221 Налогового кодекса Российской Федерации, заявленных в налоговых декларациях физических лиц, зарегистрированных в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в общей сумме их доходов превышает 83 процента.*

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. 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.

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Основания для визита проверяющих органов (выездные налоговые проверки)

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

- *Два и более случая с момента государственной регистрации юридического лица.*

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

- *В части налога на прибыль организаций: Отклонение (в сторону уменьшения) рентабельности по данным бухгалтерского учета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10% и более.*

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском (должная осмотрительность с контрагентом).

Должная осмотрительность – ряд действий налогоплательщика, по проверке контрагента на предмет правомерного и законного ведения им бизнеса для предупреждения негативных налоговых последствий для налогоплательщика (входящий НДС, завышение налоговых расходов).

- Существует ряд признаков, при которых налоговые органы могут признать факт получения необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком, а именно:

- отсутствие личных контактов руководства при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента;

- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента;

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Основания для визита проверяющих органов (выездные налоговые проверки)

- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте т.е. как вы его нашли (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.).

- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт ФНС России www.nalog.ru).

- Дополнительно повышают такие риски одновременное присутствие следующих обстоятельств:

- контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника;

- наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.);

- отсутствие реальных действий плательщика (или его контрагента) по взысканию задолженности. Рост задолженности плательщика (или его контрагента) на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров или существенных объемов работ (услуг);

При оценке вышеуказанных показателей налоговый орган в обязательном порядке анализирует возможность извлечения либо наличие необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53.

Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволит налогоплательщику своевременно оценить налоговые риски и уточнить свои налоговые обязательства.

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Основания для визита проверяющих органов (выездные налоговые проверки)

Внутренний контроль:

- **Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни**.... ст. 19 ФЗ "О бухгалтерском учете"

Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"

...3. Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

4. Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности....

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА

Работа с контрагентами.

Разъяснения официальных органов:

- Письмо Минфина России от 29.11.2013 N 03-02-07/1/51753
- Приложение N 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ ОБЩЕДОСТУПНЫЕ КРИТЕРИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ РИСКОВ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ В ПРОЦЕССЕ ОТБОРА ОБЪЕКТОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК
- Письмо ФНС России от 23.01.2013 N АС-4-2/710@

Оперативная проверка контрагента через сайт ФНС России (nalog.ru)

- Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств (http://egrul.nalog.ru/)
- Сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале "Вестник государственной регистрации« (http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/vgr/)
- Сведения, опубликованные в журнале "Вестник государственной регистрации" о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц (http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/)
- Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц (https://service.nalog.ru/disqualified.do)
- Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (https://service.nalog.ru/addrfind.do)
- Сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке (https://service.nalog.ru/svl.do)
- Сведения о юридических лицах, связь с которыми по указанному ими адресу (месту нахождения), внесенному в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствует (https://service.nalog.ru/baddr.do)
- Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года (https://service.nalog.ru/zd.do)

Предупреждение возникновения налоговых рисков

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

Довольно часто компании при оптимизации (законной) налоговой нагрузки прибегают к такому инструменту, как дробление бизнеса.

Дробление бизнеса - это своеобразный бизнес-процесс, в результате которого вместо одной крупной компании (юридического лица) появляется одна или несколько новых самостоятельных хозяйствующих бизнес-единиц, каждая из которых наделена определенными хозяйственными функциями, ранее выполнявшимися прежней компанией в целом.

При этом новые юридические лица (организации) изначально создаются таким образом, чтобы соответствовать требованиям, установленным Налоговым кодексом для перехода на специальные режимы налогообложения, что в целом позволяет группе компаний получать налоговую экономию.

Дробление бизнеса должно иметь объективные причины **и деловую цель** (например, оптимизация управления бизнесом и его эффективная организация - речь идет о так называемой децентрализации бизнеса). Это те ситуации, когда:

- взамен одного образуются два и более юридических лица с передачей **каждому отдельного** (самостоятельного) **вида предпринимательской деятельности** (пр: оптовая и розничная торговля, организация маркетинговых услуг и т.д);
- имеет место действительное (фактическое) распределение финансовых потоков, активов (имущества) и рабочей силы (пр: торговля и сфера услуг (общественное питание)).

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

С точки зрения закона, дробление бизнеса может иметь следующие формы:

- реорганизация юридического лица в форме разделения или выделения;
- регистрация новой организации с передачей ей каких-либо активов, имущества и т.д.

Цель – оптимизация налоговой нагрузки.

Преимущество применения специального налогового режима: отсутствие обязанности по уплате НДС, налога на прибыль, налога на имущество.

Налоговая нагрузка:

- упрощенная система налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения "доходы" - ставка 6% или с объектом налогообложения "доходы минус расходы" - ставка 15% (но не менее 1% об общего дохода).

Но:

- Для применения УСНО необходимо, чтобы доход организации налогоплательщика по итогам года не превысил 60 млн. руб. , участие юр. лиц в обществе не должно быть более 25%, отсутствие филиалов и (или) представительств, иные критерии согласно ст. 346.12 НК РФ

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

Иначе обстоит дело, когда собственник принимает решение о разделении бизнеса исключительно ради получения налоговой выгоды, то есть когда оптимизация налогообложения является самоцелью дробления бизнеса.

Например:

Один производственный цикл			
Закупка сырья	Переработка	Производство	Реализация

- Каждым этапом заведует отдельное юридическое лицо
- Но они продолжают свою деятельность как единая хозяйственная структура

Налоговые органы расценивают подобные действия как стремление к получению необоснованной налоговой выгоды.

Важно: На налоговом органе лежит обязанность по доказыванию данного факта в суде.

Но перед началом разделения бизнеса вы всегда должны оценить все возможные риски.

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

- Под подозрение контролеров попадают любые случаи разделения, выделения или создания дочерней структуры, то есть практически любое решение собственников о переводе отдельного вида деятельности на самостоятельное юридическое лицо (вновь созданное или образованное в результате реорганизации) квалифицируется как схема уклонения от уплаты налогов.

В этой связи немаловажную роль сыграло Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

Под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

Налоговая выгода при этом не является самостоятельной деловой целью, поэтому, если судом установлено, что главная цель, преследуемая налогоплательщиком, заключалась в получении дохода только или преимущественно за счет налоговой выгоды, в признании обоснованности ее получения может быть отказано. Иными словами, **в отсутствие разумной деловой цели налоговая выгода может быть признана необоснованной.**

Данное разъяснение вполне применимо к анализируемой ситуации, когда осуществляемые операции, связанные с дроблением бизнеса налогоплательщика, имеют своей целью прежде всего снижение налогового бремени.

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

Что учитывают контролеры при выявлении фактов получения необоснованной налоговой выгоды:

- Взаимозависимость организаций. *Если при проверке инспекторы сочтут, что компания лишь искусственно переводила свои доходы на взаимозависимых лиц, а в действительности получала их сама, такие доходы могут быть вменены основной компании, а с них доначислят налоги, уплачиваемые в рамках общего режима налогообложения (как это произошло, например, в деле, рассмотренном в Постановлении ФАС УО от 28.09.2012 N А76-24730/11)*

- руководство вновь созданных компаний совпадает с руководством прежнего юридического лица;

- совпадают юридический и фактический адреса компаний;

- у организаций есть общие производственные помещения, контрагенты, рабочая сила и т.д.

Судебная практика:….

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

При принятии судами решения в пользу налогоплательщика главными аргументами, как правило, являются **наличие разумной деловой цели и реальное ведение хозяйственной деятельности вновь созданной (выделенной) структурой**.

Примером может послужить Постановление ФАС ЗСО от 21.03.2012 N А03-8363/2011. Как следует из материалов дела, инспекторы сочли, что общество в результате дробления бизнеса получало налоговую выгоду: товар от общества до покупателей проходил через цепочку взаимозависимых организаций, применяющих льготные налоговые режимы (УСНО и ЕНВД), документооборот велся только для видимости, деятельность от имени взаимозависимых и аффилированных лиц осуществляло общество с использованием собственной материально-технической базы.

С выводами инспекторов арбитры не согласились. Они рассмотрели обстоятельства спора и признали наличие у организации разумной деловой цели, исходя из следующего:

- каждая из входящих в торговую сеть организаций была самостоятельным субъектом хозяйственных и налоговых отношений, имела необходимый комплекс собственных основных средств и активов для ведения деятельности;
- отношения между обществом и организациями были гражданско-правовыми, сделки поставки товара и аренды помещений порождали права и обязанности сторон, которые соответствовали содержанию договоров;
- организации работали в самостоятельных торговых точках с автономной системой торговли, разделенных стеклянными перегородками; на товаре имелся ценник с уникальным номером и печатью организации; в помещениях находились вывески с названиями юридических лиц, информация о режиме работы;
- каждая организация самостоятельно исполняла обязательства по договорам с контрагентами, вела учет доходов и расходов, исчисляла налоги и представляла отчетность в налоговый орган;
- работники были трудоустроены в конкретных организациях на основании приказов о приеме на работу с внесением записей в трудовые книжки; зарплату работникам выплачивала каждая организация, работники были застрахованы в своих организациях.

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

В другом случае- когда в цепочку по реализации продукции от налогоплательщика до реального покупателя был включен ряд взаимозависимых организаций, применяющих специальные налоговые режимы (ЕНВД, УСНО) - **судьи ФАС ЗСО** (Постановление от 23.04.2012 N А03-9722/2010) **сделали противоположные выводы. На выводы арбитров повлияли следующие обстоятельства:**

- 100% доли в уставных капиталах организаций, созданных в процессе дробления бизнеса, принадлежат одному физическому лицу;
- на сайте налогоплательщика в сети Интернет ассортимент продукции организаций представлен от имени налогоплательщика, а контрагенты выступают как отделы розничной реализации продукции этого налогоплательщика;
- налогоплательщик являлся единственным поставщиком продукции для контрагентов;
- договоры на поставку товара между налогоплательщиком и его контрагентами не заключались. Отгрузка товара контрагентам производилась налогоплательщиком с минимальной наценкой 3 - 5%, при этом в тот же период сторонним организациям аналогичная продукция отгружалась по более высоким ценам (при выборочной проверке инспекцией установлено, что отклонение в цене реализации сторонним и взаимозависимым организациям колебалось от 10 до 100%).

Таким образом, преднамеренные действия налогоплательщика, направленные на получение необоснованной налоговой выгоды через применение льготного режима налогообложения взаимозависимыми организациями, ***при отсутствии хозяйственной потребности в создании дополнительных организаций не найдут поддержку у судей*** *(см., например, Постановление ФАС ЗСО от 29.01.2013 N А03-12357/2011).*

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Разделение (дробление) бизнеса *(При применении УСНО)*

Что необходимо учесть при разделении (дроблении) бизнеса:

- Наличие деловой цели
- Исключить полную взаимозависимость организаций. Компании должны также работать с третьими лицами (поставщиками, исполнителями, продавцами и т.д)
- Наличие основных средств в каждой компании, позволяющие ей заниматься коммерческой деятельностью
- Физическое разделение торговых точек (в случае работы в одном торговом зале), разделение торгового оборудования, стендов и т.д.
- Различные юридические адреса и фактическое местонахождение (желательно) или реальное физическое разделение помещений и персонала
- Раздельная кадровая политика
- Различные собственники и исполнительные органы (желательно)
- Расчетные счета в разных банках (желательно)

Исковая давность

ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности **истекли три года** (срок давности).

Исчисление срока исковой давности:

Вариант 1: со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных ст. 120 (Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения) и ст. 122 (Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора))НК РФ.

Вариант 2: со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных ст. ст. 120 и 122 НК РФ

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.

Внимание: Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации.

ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ

Вариант 1.

Исчисление срока исковой давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных ст. ст. 120 и 122 НК РФ

Например,

Срок давности для привлечения налогоплательщика к ответственности по ст. 119 (Непредставление налоговой декларации) НК РФ исчисляется со следующего дня после даты, установленной для представления налоговой декларации (Постановление Президиума ВАС РФ от 22.02.2011 N 13447/10)

Ситуация:

Несвоевременное представление налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2014

Срок представления декларации - не позднее 21 июля 2014 (20 июля - воскресенье)

Срок исковой давности - 3 года начиная с 22 июля 2014

заканчивается - 24 июля 2017 года (22, 23 июля 2017 года – выходные дни)

При этом, налогоплательщик не освобождается от ответственности и в ситуации, когда неуплаченная сумма налога отсутствует «нулевая декларация»: с него взыскивается штраф в минимальном размере – 1 000 руб. (Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57)

ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ

Вариант 2.

Исчисление срока исковой давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных ст. ст. 120 и 122 НК РФ

Например,

Срок давности привлечения к ответственности за несвоевременную уплату налога исчисляется со следующего дня после окончания налогового периода, в котором налог должен был быть уплачен.

В Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации« **в п. 15 суд указал, что исчисление налоговой базы и суммы налога осуществляется после окончания налогового периода, по итогам которого уплачивается налог. Поэтому срок давности привлечения к ответственности начинает течь со следующего дня после окончания налогового периода, в котором совершено правонарушение в виде неуплаты или неполной уплаты налога**.

По мнению ФНС России (Письмо от 22.08.2014 N СА-4-7/16692 выпущено в связи с многочисленными запросами территориальных налоговых органов по вопросам применения отдельных положений Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации") **данная позиция применима и к тем налогам, для которых налоговый период составляет год.**

Ситуация:

Налог на прибыль за 2013 год подлежит оплате не позднее 28.03.2014 года.

Налоговый период по налогу на прибыль - календарный год.

Начало срока исковой давности - 01.01.2015г., окончание - 01.01.2018г.

юридические услуги
Кирюхин
и Партнеры

Спасибо за внимание!