



NAG ACADEMY

НДС2015: новые риски

Самоделко Дмитрий d.samodelko@nag.ru

- Правовые аспекты
- Что изменилось в 2015
- Что делать: меры предосторожности
- Статистика
- Выводы

- Принцип персонифицированности субъектов налоговых правоотношений
 - Самостоятельная реализация прав и обязанностей
 - Недопустима уплата налогов третьим лицом
 - Практика привлечения налогоплательщиков за действия третьих лиц (доначисление налогов) при разрешении налоговых споров
- Осмотрительность в выборе поставщика
 - «Дефектность» контрагентов
 - Угроза отказа в применении налоговых вычетов по НДС
 - Ответственность за действия контрагентов – результат судебного правотворчества
- Необоснованная налоговая выгода
 - Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53
 - Отсутствие четких ориентиров дает судам полную свободу при рассмотрении споров

Схема занижения таможенной стоимости

- Глава ФТС Андрей Бельянинов еще в середине 2012 года отметил, что «77% компаний проводят операции с созданием фирм-однодневок. И только 20% компаний дают 70% таможенных сборов».



- Фирма поставщик – инициатор схемы. Поставщик «скрывает» НДС и по сути уклоняется от уплаты налогов. Выглядит только внешне – «белой». Как правило директор подставной и фирма «живет» пару лет.

Признаки недобросовестности контрагента

Порядок проверки добросовестности контрагента законодательно не урегулирован и не закреплен перечень документов (действий), необходимых для их проверки. Решение налогоплательщиком принимается самостоятельно, исходя из оценки рисков

«Однодневки»:

- не обладающее фактической самостоятельностью
- созданные без цели ведения предпринимательской деятельности
- как правило, не представляющее налоговую отчетность или предоставляющие нулевую
- зарегистрированное по адресу массовой регистрации, и т.д.

(письмо ФНС России от 11.02.2010 г. № 3-7-07/84)



**ПРИЗНАКИ НЕДОБРОСОВЕСТНОСТИ
КОНТРАГЕНТА:
определяем самостоятельно!**

Ответственность за «неосмотрительность»



- Взыскание доначисленных налогов
 - Начисление пеней
 - Начисление штрафов
- Приостановление операций по счетам
- Уголовная ответственность
 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»
 - Совет Федерации предлагает ужесточить ответственность за незаконную оптимизацию налогов, прописав в Уголовном кодексе понятие необоснованной налоговой выгоды. Соответствующие поправки планируется внести в ст. 198 и 199 Уголовного кодекса, касающиеся уклонения от уплаты налогов.

Федеральный бюджет сегодня наполняется преимущественно за счет НДС, особых проблем с этим нет. НДС — налог косвенный, законными средствами неоптимизируемый. 82% споров, в подавляющем большинстве по агрессивной оптимизации НДС, заканчивается сегодня в пользу налоговой.

Ключевые изменения:

- С 2015 года НДС нужно сдавать в электронном виде, а вместе с ним придётся каждый квартал отправлять электронные книги покупок и продаж
- В книгах покупок и продаж должны быть указаны номера всех документов, а это значит, что к отчётному периоду у вас на руках должны быть хотя бы сканы
 - № счёта-фактуры, дата
 - Название продавца, ИНН/КПП
 - Сумма сделки, сумма НДС
- В налоговую одновременно попадают ваши книги и книги ваших контрагентов. Сравнивая записи в этих книгах, легко проверить, кто сколько заплатил и утаил
- Теперь вы должны убедиться в том, что ваш поставщик также внёс документы о сделке в свою отчётность, и все суммы совпадают. Если в книгах вашего поставщика не окажется нужного документа, вам придётся заплатить всю сумму НДС и пени за недобросовестного партнёра.

Робот полицейский - АСК НДС-2

- Сверяет данные книг покупок и продаж каждого налогоплательщика (поставщиков и покупателей) онлайн
- Выявляет расхождения в режиме онлайн
- Спец подразделение указывает территориальным органам у кого провести проверку
- Налоговики получают права требовать документы, осматривать территорию, допрашивать свидетелей



С 1 по 26 апреля 2015 года все сдали отчётность по новым правилам, а именно, включив «Книги покупок» и «Книги продаж». Что дальше?

- Все данные в электронном виде автоматически были загружены в АСК-НДС-2 (автоматическая система контроля НДС, версия 2) (п. 8.1 ст. 88 НК).
- Соответственно налоговики сразу увидели, какая компания занизила НДС, не отчиталась по НДС или не заплатила НДС.
- Налоговики сделают запрос в адрес компании. Если ответа не последует (а всё это будет делаться через усиленную квалифицированную ЭЦП) или ответ будет не внятным, то расчётные счета такой компании будут автоматически заблокированы и назначена проверка и, конечно, будет доначислен налог (п. 5.1 ст. 23 и п. 3 и 3.1 ст. 76 НК).
- Далее налоговики пойдут по цепочке, исключая из неё компании, которые внешне чистые, но ничего кроме простой перепродажи не делающие и отвечающие всем признакам компаний-"прокладок" (п. 1 ст. 105.14 и п. 1, 2, 6 и 7 ст. 105.1 НК).
- И совершенно точно ко всем сразу не придут. И, конечно, "казни" будут выборочными, но следы-то в АСК-НДС-2 останутся!

Документы, необходимые для заключения договора с юр/лицом



1. Сведения о контрагенте согласно Приложения 4 к Регламенту
2. Выписка из Единого Государственного Реестра Юридических лиц, давностью не более месяца – подлинник или нотариально заверенная копия
3. Устав в действующей редакции, Изменения к Уставу, Свидетельства о внесении изменений в Устав, заверенные подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица;
4. Учредительный договор в действующей редакции (если Учредительный договор предусмотрен действующим законодательством РФ), Изменения к Учредительному договору, Свидетельства о внесении изменений в Учредительный договор, заверенные подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица;
5. Приказ о назначении Главного бухгалтера (копия, заверенная подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица)

Документы, необходимые для заключения договора с юр/лицом



6. Протокол (решение) о назначении руководителя юридического лица (копия, заверенная подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица, или Выписка из протокола (решения) о назначении руководителя юридического лица – подлинник);
7. При подписании договора по доверенности – копию доверенности, заверенную подписью уполномоченного лица и печатью юр.лица;
8. Справка Госкомстата РФ о присвоении кодов статистики юридическому лицу - давностью не более одного года (копия, заверенная подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица);
9. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица - копия, заверенная подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица, или его нотариально заверенная копия;

Документы, необходимые для заключения договора с юр/лицом



10. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года - копия, заверенная подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица, или его нотариально заверенная копия;
11. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ - копия, заверенная подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица, или нотариально заверенная копия;
12. Свидетельство о собственности на занимаемое помещение или договор аренды (листы, касающиеся наименования сторон, адреса объекта договора аренды, срока действия договора аренды) – копия, заверенная подписью уполномоченного лица и печатью юридического лица, или нотариально заверенная копия;
13. Налоговая декларация по НДС на последнюю отчетную дату;
14. Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках юридического лица на последнюю отчетную дату – копия с печатью о принятии Отчета налоговой инспекцией; и т.д.

Меры предосторожности



Общество с ограниченной ответственностью "Урал [redacted]"

Действующее предприятие

ИНН 667001 [redacted]
КПП 667401 [redacted]
ОГРН 102660 [redacted]
ОКПО 364091 [redacted]

Дата образования: 18 июня 2002

620085

Свердловская обл

г Екатеринбург

[ул Титова](#), [redacted] 29 [На карте](#)

[оф](#), [redacted] 15

28.11.2008

Директор

[\[redacted\] Дмитрий Игоревич](#) 69

17.11.2008

[66 связей >](#)

[\[redacted\] Дмитрий Игоревич](#) x

Группа потенциально связанных организаций (66)

Действующие организации 9

В процессе реорганизации 0

В процессе ликвидации 3

Недействующие 54

Сообщения о банкротстве 1

Исп. производства 3 802 т.р.

Смена региона 2

ФНС: нет отчетности в течение года 5

ФНС: задолженность более 1 т.р. 3

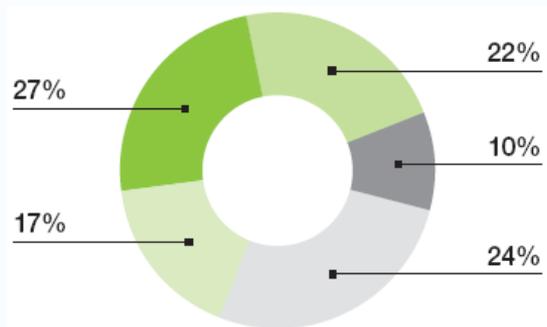
На одном профильном форуме шутят



Еще не плохо было бы:

- Протоколы допросов нотариусов, банкиров и налоговых инспекторов, причастных к открытию счетов и регистрации компании;
- Постановления ГУВД об отказе в возбуждении уголовных дел путем хищения через фирмы-однодневки в связи с отсутствием события преступления;
- Свидетельства других компаний, которые работали с вашими контрагентами и благодарственные письма с рекомендациями от них;
- Скан журнала Форбс, где владелец компании указан как таковой;
- Свидетельство о присуждении компании звания "Лучший налогоплательщик года", подписанное не ниже Зам.руководителя ФНС, а лучше Министром финансов

- Только половина компаний проверяют, есть ли в ЕГРЮЛ запись о контрагенте
- Учредительные и разрешительные документы необходимы для 3/4 всех налогоплательщиков



- Запрашивают официальный ответ из ЕГРЮЛ
- Проверяют по сайту ФНС России выписку, предоставленную контрагентом
- По самым крупным запрашивают официальный ответ, остальных проверяют по сайту
- Нет, но планируют ввести такую практику
- Нет, на решение о сделке это не влияет

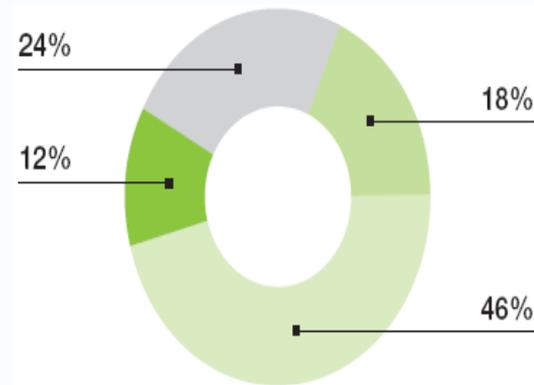


- Обязательно требуют копии свидетельства о постановке на налоговый учет, а также учредительные и разрешительные документы
- Требуют, но только при крупных сделках
- Не требуют, но планируют ввести такую практику
- Не требуют, так как на решение о сделке это не влияет

- Массовость адреса контрагента часто не влияет на решение о сделке
- Нахождение контрагента по месту регистрации заботит только треть налогоплательщиков



- Проверяют адрес на массовость с помощью сайта ФНС России
- Не проверяют, но планируют ввести такую практику
- Не проверяют, на решение о сделке это не влияет

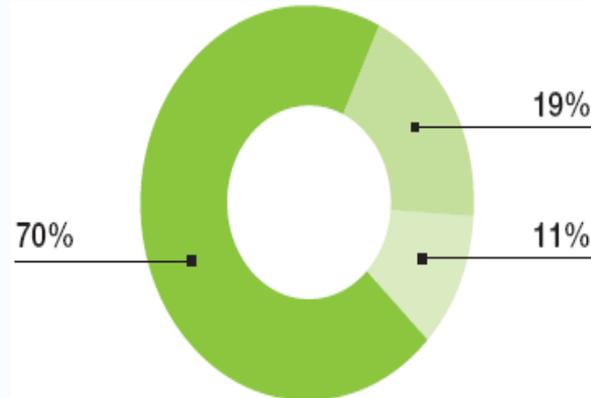


- Обязательно проверяют, что контрагент находится по адресу регистрации
- Проверяют, но только при крупных сделках
- Не проверяют, но планируют ввести такую практику
- Нет, на решение о сделке это не влияет

- Половина компаний не проверяют подписи на документах
- Наличие персонала у контрагента чаще всего не проверяют



- Для проверки подписей на документах используют копию паспорта директора с образцом его росписи и копию доверенности представителя на подпись документов
- Сверяют подпись с подписью этого человека на иных документах
- Не проверяют, но планируют ввести такую практику
- Нет, это слишком трудоемко



- Наличие персонала у контрагента оценивают при личной встрече на территории контрагента
- Не проверяют, но планируют ввести такую практику
- Нет, на решение о сделке это не влияет

- «Дефектные» поставщики – реальный риск для бизнеса
- Прямая экономия на закупках приводит к косвенному риску доначисления НДС
- Новые правила в 2015 году должны привести к смене парадигмы – на первом месте надежность и благонадежность

Вопросы?

