

## В поисках схемы. налоговики ищут ЗАПРЕТНЫЕ СХЕМЫ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

### ОПАСНЫЕ СХЕМЫ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

1. СОТРУДНИЧЕСТВО С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ НА СПЕЦРЕЖИМЕ

2. НЕСКОЛЬКО ОРГАНИЗАЦИЙ ЗАНИМАЮТСЯ ОДНИМ ВИДОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3. ОРГАНИЗАЦИИ НА СПЕЦРЕЖИМАХ РАСПРЕДЕЛЯЮТ ПОСТАВЩИКОВ И ПОКУПАТЕЛЕЙ

Источник: ООО «Премьер-Аудит».

**Среди главных новшеств налогового законодательства и администрирования во второй половине 2017 года — официальный запрет налоговых схем и совершенствование налоговыми сбора доказательств умысла неуплаты налогов.**

Налоговики продолжают совершенствовать систему взаимодействия с налогоплательщиками.

— К примеру, 13 июля ФНС России издала методические рекомендации «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», — рассказал управляющий партнер юридического альянса «VARENIKOVGRUPP» Игорь Вареников. — Примечательно, что рекомендации разрабатывались совместно со Следственным комитетом России. Этим документом налоговым службам разъяснено, как доказывать умысел и как документально закреплять доказательства. Произведен подробный разбор схем, применяемых для уклонения от уплаты налогов, приведены примеры судебных дел. С целью качественного сбора доказательств умысла налоговикам рекомендовано проводить выездные проверки с участием сотрудников полиции. Определены вопросы к руководителю: кто подобрал поставщиков и субподрядчиков, кто одобрял контрагента, кто выступал инициатором заключения договора, кто принимал решение, руководитель или учредитель, и тому подобное. Отдельный перечень вопросов составлен и для сотрудников компании: кто давал указания, кто подписывал, кто имеет доступ и т. д. — в общей сложности, 82 перекрестных вопроса.

Поправки в НК РФ, вступившие в силу с 19 августа 2017 года, официально запретили схемы и работу с однодневками.

— Теперь налоговые будут искать схемы в сделках с дружественными компаниями и предпринимателями, — поясняет Анна Орунова, гендиректор ООО «Премьер-Аудит». — Если инспекторы докажут сговор с целью ухода от налогов, они снимут все расходы и вычеты по фиктивным договорам. Также организациям грозит штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налогов, так как занижение налоговой базы произошло умышленно.

По мнению эксперта, существуют 3 опасные схемы дробления бизнеса (см. инфографику).

Первой схемой пользуются компании, которые продают товары в розницу ИП. Доверенный человек регистрируется как предприниматель и переводит часть бизнеса на спецрежим. Он арендует у компании торговые площади, закупает товары у ее же поставщиков либо у самой организации. Организация снижает платежи по НДС и прибыли за счет реализации через посредника на спецрежиме.

Основные признаки этой схемы: — компания и ИП закупают товар у одних поставщиков; — предприниматель получает доход только от сделок с компанией; — предприниматель ведет деятельность в помещениях компании под тем же брендом и вывеской.

Во втором случае собственники предпочитают создать несколько организаций или ИП. Компания на общей системе налогообложения закупает материалы с НДС и заявляет вычеты. Организация на спецрежиме дорабатывает продукцию и продает конечному покупателю либо дальше ИП на спецрежиме. Это экономит налог на прибыль и НДС. Схема имеет 2 признака:

— компания сама может справиться с полным циклом, — у исполнителей нет ресурсов для доработки, они арендуют их у компании.

В третьем случае покупки отдадут той компании, которая сможет учесть расходы или заявить вычет НДС, а выручку проводят в организации, где доходы не влияют на размер налогов. После этого деньги распределяют на участников группы через займы, оплачивают расходы друг друга или обналичивают.

Кроме того, схемой будет считаться перекачка авансов от покупателей в займы.

И все-таки, по мнению Анны Оруновой, не любое дробление бизнеса — схема. Организация вправе создать холдинг и распределить различные направления деятельности между несколькими компаниями. В таком случае лучше иметь доказательства добросовестности:

1. Учредители создали компании для развития новых видов деятельности. У каждой организации свое направление, результаты бизнеса не зависят от того, что происходит с другими компаниями холдинга.

2. У каждой организации свое руководство, разные поставщики и покупатели, способы реализации продукции и т. п. Бухгалтерия компании ведет учет по собственным правилам, которые учитывают особенности вида деятельности и системы налогообложения.

3. Договоры, которые заключает организация, реальны, стороны их исполняют.

4. Регулярная уплата налогов. Компания верно рассчитывает налоговую базу, перечисляет налоги и сборы в срок, представляет в инспекцию отчетность. Размер налоговых поступлений не зависит от других компаний холдинга.

5. Достаточное количество ресурсов доказывает, что компания создана, чтобы вести самостоятельную деятельность.

В любом случае предпринимателям следует помнить, что государство постоянно ищет новые способы пополнения бюджета.

Как сообщил Игорь Вареников, в сентябре в Генпрокуратуре РФ состоялось координационное совещание руководителей правоохранительных органов, посвященное борьбе с преступностью в налоговой сфере.

— В процессе обсуждения участники совещания признали недостаточными предпринимаемые усилия по противодействию налоговым преступлениям, — рассказал эксперт. — Было принято итоговое постановление об организации дополнительных мер для повышения эффективности деятельности правоохранительных органов в налоговой сфере. Вполне вероятно, что в следующем году налоговых дел станет больше.

Татьяна Дудник

### КРУГЛЫЙ СТОЛ

## «Компаниям угрожает скорая ликвидация»



АННА ОРУНОВА,  
гендиректор  
ООО «Премьер-Аудит»:

— С 1 сентября 2017 года многим компаниям угрожает скорая ликвидация. Налоговые инспекторы получили право ликвидировать компанию, если посчитают фиктивными ее адрес, учредителя или руководителя. Теперь инспекторы могут убрать компанию из реестра без суда, если организация шесть месяцев не реагирует на запись о недостоверности сведений.

Отметку может получить даже

компания, которая давно и честно работает. Например, вы находитесь по адресу, но инспекторы при осмотре не смогли найти ваш офис. Тогда они запишут, что адрес номинальный.

Узнать об отметке вы можете в выписке на [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru). Под строчкой о недостоверности стоит дата. Направьте в ИФНС документы, которые подтвердят достоверность данных, например копию договора аренды. Если в реестре на самом деле неверная информация, ее срочно надо исправить.

Если отметка появилась у поставщиков, сообщите им об этом. Если они не реагируют, оцените, не рискованно ли с ними сотрудничать.

### КОНСАЛТИНГ

#### ОПЕРАТИВНО И ЭФФЕКТИВНО



##### Аудит:

- обязательный, инициативный, налоговый
- трудовая проверка, кадровый учет

##### Бухгалтерский учет:

- восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета
- разработка учетной политики предприятия
- постановка кадрового учета
- составление и сдача отчетности

##### Консалтинг:

- оценка налоговых рисков
- финансовый и бухгалтерский консалтинг
- услуги по защите интересов в ИФНС
- трансформация отчетности, МСФО

344113 г. Ростов-на-Дону, бульвар Комарова, 28е оф. 401  
Т.: (863) 206-16-39 [www.litaaudit.ru](http://www.litaaudit.ru)

РЕКЛАМА



Аудит  
Бухучет  
Консалтинг  
Регистрация

344091, г. Ростов-на-Дону,  
ул. Малиновского, 9а  
Т.: (863) 218-47-53;  
256-27-23; 256-04-07  
Факс: (863) 218-47-49  
E-mail: [P\\_audit@aaanet.ru](mailto:P_audit@aaanet.ru)  
[www.premiaudit.ru](http://www.premiaudit.ru)

- Аудит обязательный, инициативный, налоговый
- Экспресс-аудит: выявление налоговых рисков организаций и ИП (от 20 000 руб.)
- Кадровый аудит: подготовка документов по охране труда
- Формирование учетной политики
- Консультационные услуги по вопросам налогового и бухгалтерского законодательства
- Оптимизация налогообложения
- Семинары
- Восстановление и ведение бухгалтерского учета
- Тестирование бухгалтерского персонала
- Досудебное урегулирование налоговых споров
- Регистрация, перерегистрация, ликвидация организаций и ИП
- Юридические услуги

РЕКЛАМА

## Собирайте досье о реальности сделки



АННА КОМИССАРОВА,  
директор  
ООО «Лита-Аудит»:

— С 19 августа 2017 года Налоговый кодекс РФ дополняется положениями об обоснованности налоговой выгоды, которые устанавливают пределы прав налогоплательщиков на оптимизацию налогов. Это означает, что теперь реальность сделки и обоснованность расходов с целью достижения экономического результата имеют приоритет над

любыми ошибками. Соответственно, налогоплательщик не будет отвечать, если его контрагент не заплатил налоги. Я бы рекомендовала предпринимателям собирать «правильный документооборот»: фотоотчеты, протоколы встреч, переписку, контактные данные, коммерческие предложения, служебные записки об экономической, производственной, организационной необходимости заключения контрактов. Должная осмотрительность и «досье о реальности сделки» сыграют в пользу налогоплательщика.

ООО «Аудит НТ»  
10 лет на рынке  
консалтинговых услуг  
пер. Соборный, 66а (3-й этаж)  
Т.: 209-83-76, 209-86-64

- Регистрация ИП, ООО, АО, АНО, НКО
- Ведение и постановка бухгалтерского учета
- Кадровый аутсорсинг
- Аудит кадрового делопроизводства
- Представление интересов в судах (общая юрисдикция, арбитраж)
- Восстановление бухгалтерского учета и анализ АХД
- Подготовка и сдача отчетности
- Сопровождение проверок и сделок
- Консультации по вопросам налогообложения

РЕКЛАМА