

Как налоговые органы доказывают необоснованную налоговую выгоду при проведении выездной налоговой проверки.

Крицкий Виталий Иванович, к.э.н., старший преподаватель Кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финуниверситета, советник государственной гражданской службы РФ 3 класса

Признаки уклонения от налогообложения

| Вид нарушения | Признаки нарушения | Доказательства налоговых органов |
|--------------------------------|---|--|
| Искажение отчетности | <p>Не отразили доходы с продажи товаров (в том числе с подконтрольными организациями);</p> <p>Отразили в бухучете недостоверную информацию;</p> <p>Согласованность действий с формально независимыми партнерами</p> | <p>Незаконное применение: пониженных ставок, льгот, освобождение от налогообложения;</p> <p>Наличие умысла организации</p> |
| Отсутствие деловой цели | <p>Бизнес-решение, не свойственное данной категории организаций;</p> <p>Сделка в интересах не компании, а контрагента с целью сокрыть финансирование</p> | <p>Сделка не имеет разумного делового смысла;</p> <p>Уменьшение налоговой нагрузки</p> |
| Нереальность сделки | <p>Сделку исполнил не тот контрагент, который записан в договоре;</p> <p>Компания самостоятельно исполнила заказ</p> | <p>Формальный документооборот;</p> <p>Обналичивание денег со счетов;</p> <p>Нетипичность действий контрагентов,</p> <p>Согласованность действий между участниками сделки</p> |

Доказательства ИФНС



«Калининградская схема» (фиктивные поставщики в цепочке)



Таможня-Ф (ввоз в свободную таможенную зону Импорт-78 без НДС)



Самостоятельный импорт товаров проверяемым лицом



Реализация товара без фактического перемещения со складов




В декларация соответствия ЕАЭС указан ТЗ «Sanampro»




Наличие прямых договоров до 2020 года и после 2022 с иностранцами



Сведения с официального сайта ООО «Санам Про»



Сайты госорганов (Росстандарт, Росаккредитация) взаимозависимость иностранца, фиктивного импортера и ООО «Санам Про»



ИР «Сведения банка России»



Отсутствие иных независимых импортеров фисташки из Исламской Республики Иран

Решение суда: в удовлетворении требования отказать

Доказательства ИФНС



Спорные контрагенты не обладали ресурсами



Отсутствие по адресу регистрации



Свидетельские показания сотрудников и «отказников»



Отсутствие оплаты, несовпадение товарно-денежных потоков



Наличие разрывов по НДС



Открытие р/с после даты договора или его отсутствие



Указание в договоре адреса контрагента из будущего



Наличие прямых контрагентов, связанных с ВЭД



Непроявление коммерческой осмотрительности



ИР Таможня-Ф (отсутствие импорта у спорных к/а)

Решение суда: в удовлетворении требования отказать

Доказательства ИФНС



Результаты выемки и осмотра



Взаимозависимость группы лиц



Свидетельские показания сотрудников и «отказников»



Отсутствие оплаты, несовпадение товарно-денежных потоков




Наличие разрывов по НДС



Отсутствие доказательств реальности размещения статей




Указание в договоре чужого банковского счета



**Представление интересов «техничек» в суде
сотрудниками взаимозависимого лица**



Финансовая подконтрольность



«одностраничные» интернет-сайты у спорных контрагентов

Решение суда: в удовлетворении требования отказать

Доказательства ИФНС



Приобретение поддонов напрямую у ИП (реальные поставщики)



Финансовая подконтрольность проверяемому лицу



Свидетельские показания и материалы СК РФ



Отсутствие оплаты, несовпадение товарно-денежных потоков



Наличие разрывов по НДС



Сведения из ГИБДД БД «Проезды» из материалов УД



Совпадение сведений об ip-адресах



Результаты выемки (доказана взаимозависимость и подкнтрольность)



Пересечение сотрудников



Фирмы-«однодневки» на 2-3 звене

Решение суда: требования удовлетворить, ФАС – на 2-й круг