

## **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
<b>Искажение отчетности</b>	<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>
<b>Отсутствие деловой цели</b>	<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>
<b>Нереальность сделки</b>	<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**



**«односторонние» 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**