



Как доказать невиновность налогоплательщика в налоговых спорах



Дмитрий Иванович Ряховский

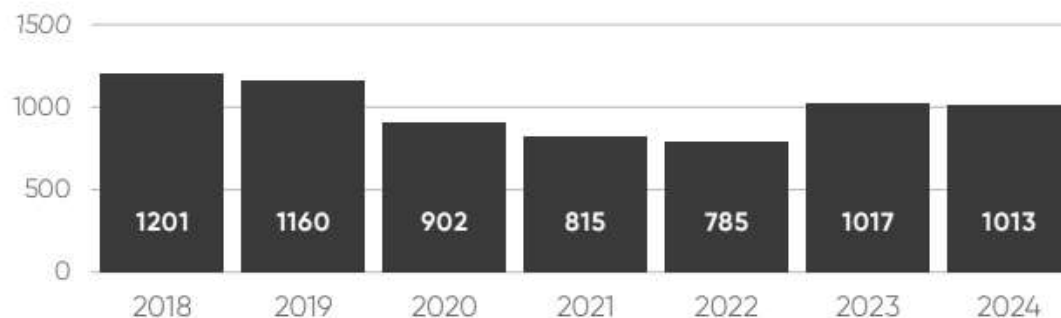
**д.э.н., профессор, заведующий кафедрой налогов и
налогового администрирования факультета налогов,
аудита и бизнес-анализа Финансового университета
при Правительстве РФ, партнёр федеральной
юридической компании «ЛЕГИКОН-ПРАВО», член
научно-консультативного совета при ВС РФ**

СТАТИСТИКА РАССМОТРЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ ВЕРХОВНЫМ СУДОМ РФ В 2024 ГОДУ

1013

кассационных жалоб

**КОЛИЧЕСТВО КАССАЦИОННЫХ ЖАЛОБ, ПОДАННЫХ
В СКЭС ВС РФ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ**

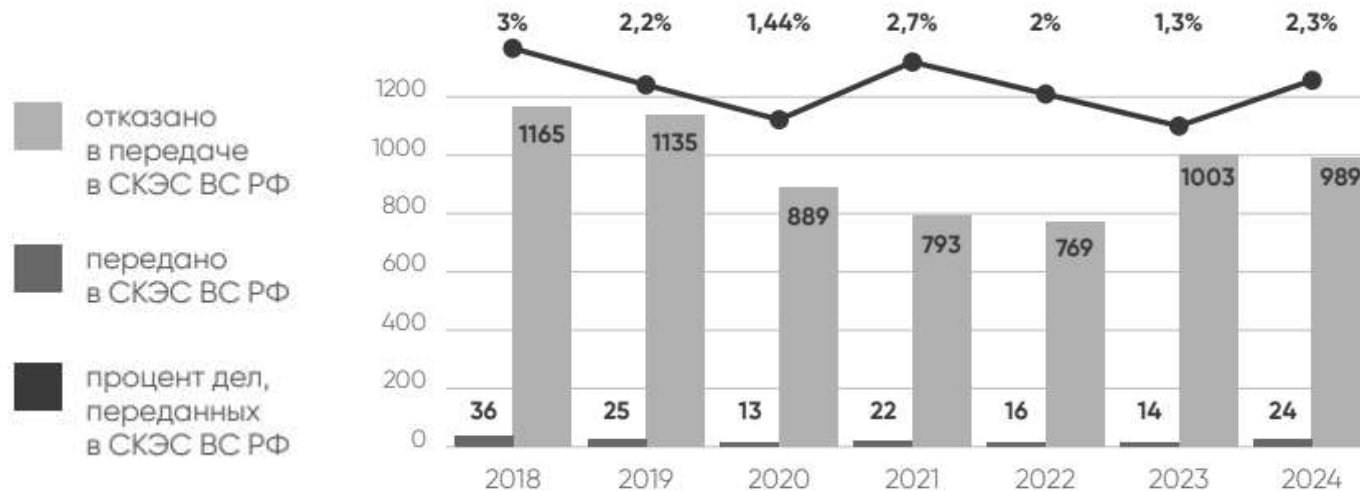


2,3%

24

Налоговых
спора переданы на
рассмотрение
СКЭС ВС РФ

**ПРОЦЕНТ ДЕЛ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ,
ПЕРЕДАННЫХ НА РАССМОТРЕНИЕ В СКЭС ВС РФ**



СТАТИСТИКА РАССМОТРЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ ВЕРХОВНЫМ СУДОМ РФ В 2024 ГОДУ

20

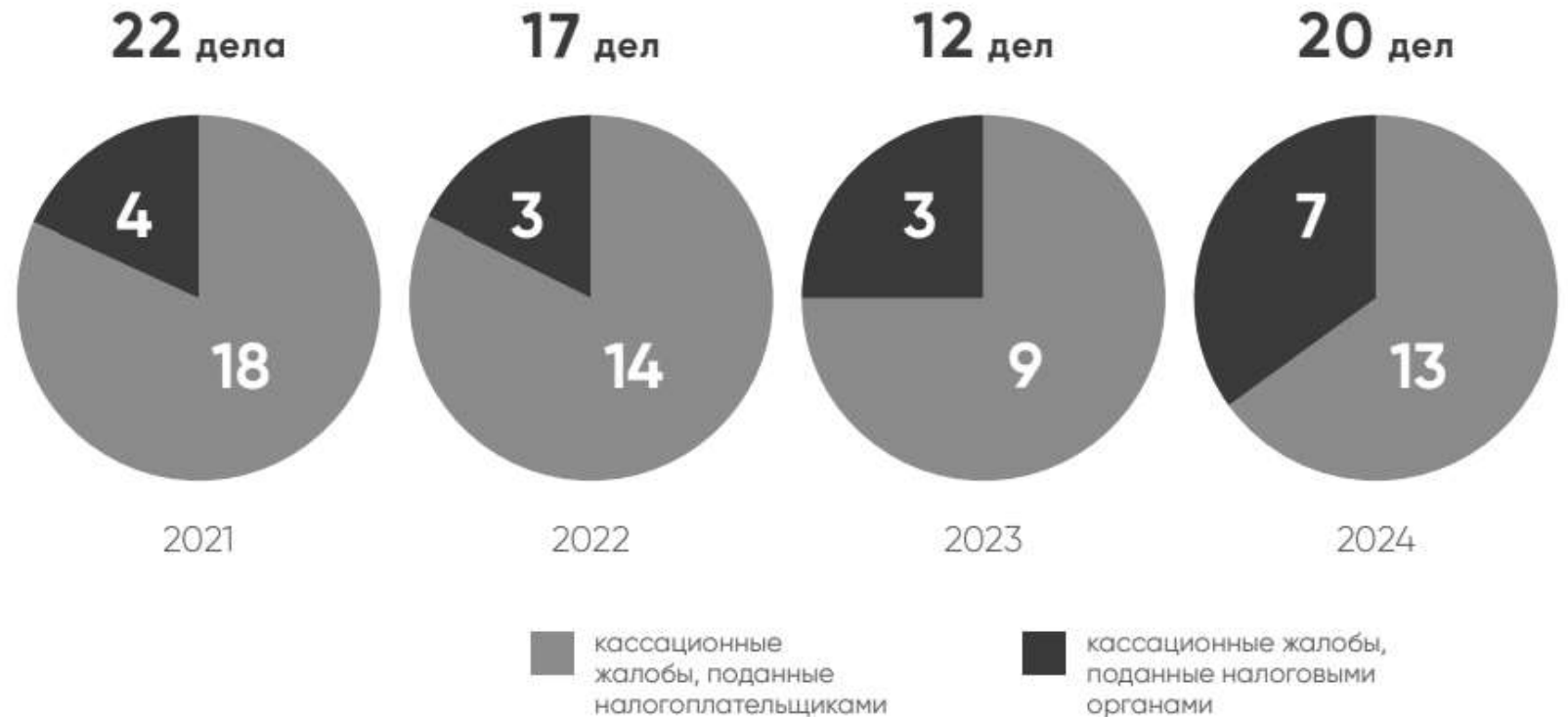
налоговых дел
рассмотрено в ВС РФ

7

кассационных жалоб
налоговых органов



КОЛИЧЕСТВО КАССАЦИОННЫХ ЖАЛОБ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ,
РАССМОТРЕННЫХ ПО СУЩЕСТВУ СКЭС ВС РФ

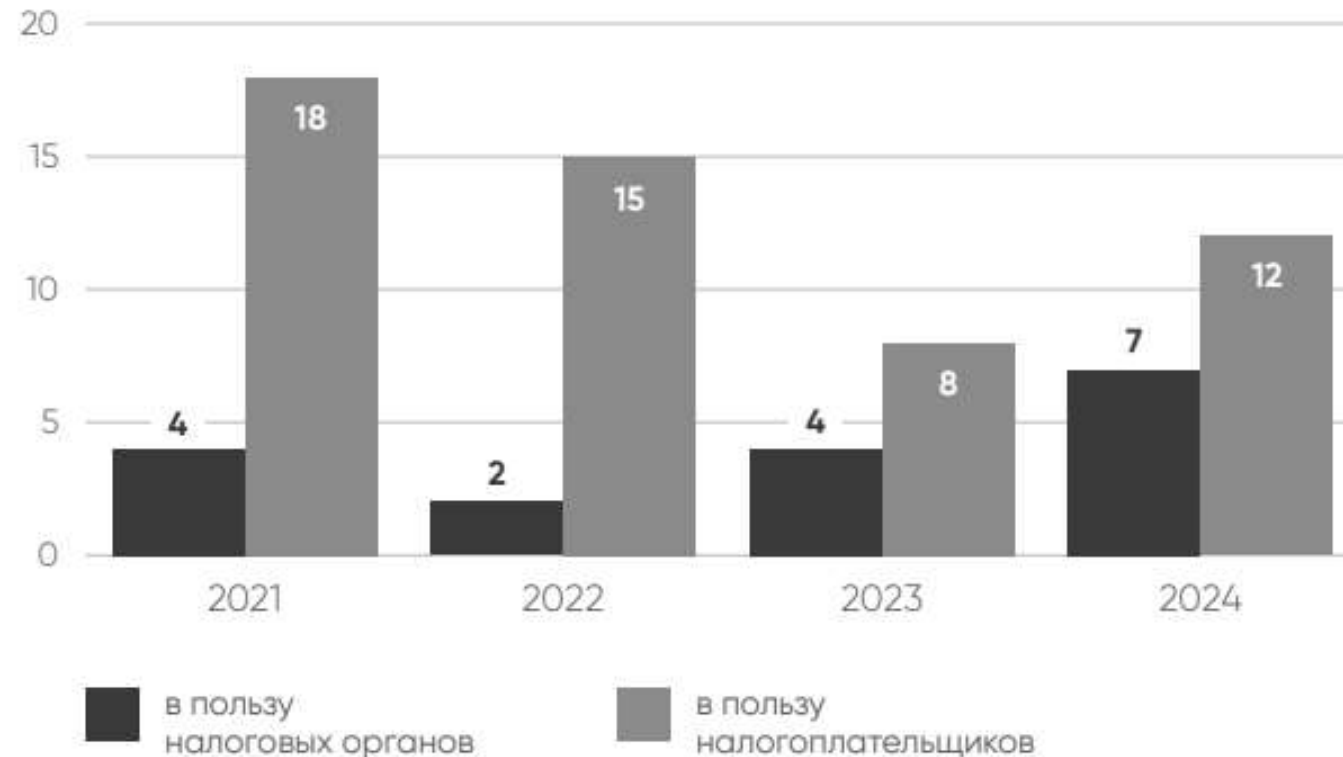


СТАТИСТИКА РАССМОТРЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ ВЕРХОВНЫМ СУДОМ РФ В 2024 ГОДУ

13

кассационных жалоб
налогоплательщиков

РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ СКЭС ВС РФ КАССАЦИОННЫХ ЖАЛОБ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ



ПРИЧИНЫ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В 2025 ГОДУ

- ✓ «Плохие контрагенты»
- ✓ Дробление
- ✓ Сделки с взаимозависимыми+ переквалификация
- ✓ Самозанятые, сделки с ИП, «черная» зарплата
- ✓ Нарушение критериев применения спецрежимов



СОВОКУПНОСТЬ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Адвокатские опросы

Скриншот SMS с экрана телефона
АС Уральского округа
от 14.01.2020 №09-9042/19

Запросы и ответы контрагентам

Запросы и ответы контрагентам

Нотариальные affidavits (сайты,
переписки)

Заключения специалистов

Докладные, служебные и объяснительные
сотрудников

Смягчающие обстоятельства

ВЫЯВЛЕНИЕ ПРОЦЕДУРНЫХ НАРУШЕНИЙ



1

Соответствие нормам ст. 100 Налогового Кодекса РФ (процедурные нарушения):

- ! Оформление;
- ! Вручение;
- Приложения.

2

Изучение содержания акта налоговой проверки.

- ! Должны быть указаны обстоятельства, выявленные налоговым органом при проведении контрольных мероприятий.
- ! Сделаны ссылки на первичные документы и иные сведения, подтверждающие данные обстоятельства.
- ! Приведены причины возникновения недоимки.

3

Процедурные моменты по оформлению и вручению проверяемому лицу результатов проверки прописаны в Налоговом законодательстве. Между тем на практике случается немало ситуаций, которые не описаны в нормативных актах. Разрешить их помогут разъяснения уполномоченных органов, «устойчивая» арбитражная практика, а также профессиональные налоговые юристы и консультанты.

СМЯГЧАЮЩИЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с установленным размером, но не может быть снижен до нуля рублей (*пункт 3 статьи 114 Налогового кодекса, пункт 30 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 2 (2019), утвержденный Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 17.07.2019*).

Если санкции усложнили работу компании, ухудшили ее финансовое положение, это обстоятельство относят к смягчающим и снижают штраф за налоговые нарушения (*постановление АС Центрального округа от 24.08.2023 № А54-9974/2021*).

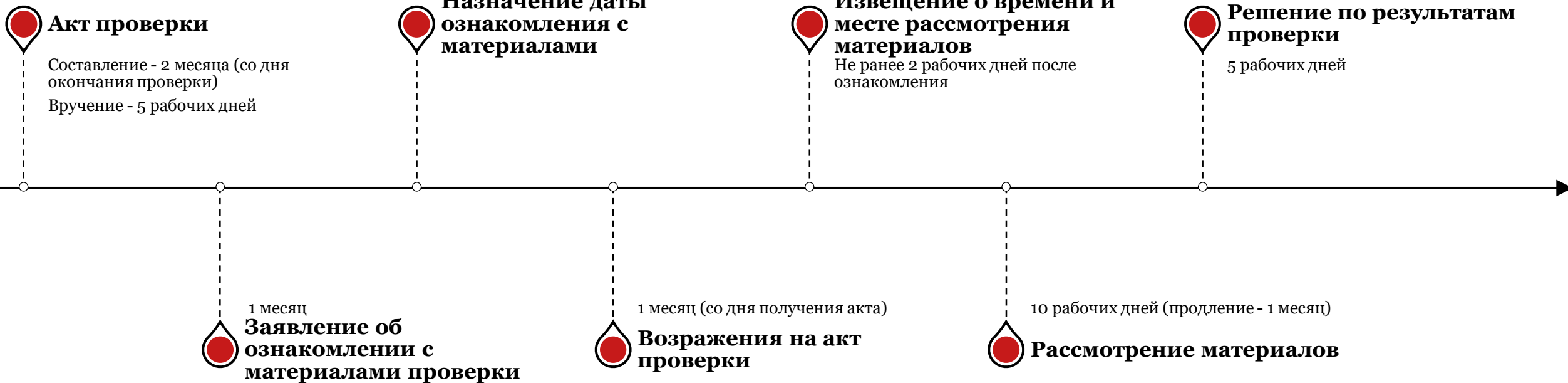
Оформление результатов налоговой проверки

п. 3.1 ст. 100 НК РФ

К акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.



ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ СРОКИ



ГРАМОТНО ВЫСТРАИВАЕМ СВОЮ ПОЗИЦИЮ ПРИ ОСПАРИВАНИИ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СУДЕ



- ✓ **Экономические аргументы** (например, наличие экономического эффекта от произведенных затрат, **расчёт действительных налоговых обязательств**);
- ✓ **Правовые аргументы** (приведение цитат из соответствующей нормы налогового законодательства);
- ✓ **Политические аргументы** (например, изменение политической и экономической ситуации в РФ, а также странах ближнего и дальнего зарубежья);
- ✓ **Технологические (производственные) аргументы**;
- ✓ **Анализ фактических обстоятельств**;
- ✓ **Аналогичные выводы судов со ссылкой на судебные акты**;
- ✓ **Аналогичные выводы ФНС России со ссылкой на официальные документы (приказы, письма)**;
- ✓ **Контраргументы в ответ на позицию налоговых органов** (детальный анализ не только текста акта и решения, но всех последующих отзывов налогового органа).

КАК ОСПОРИТЬ ДРОБЛЕНИЕ

Деловая цель

Реальность

Самодостаточность
и
самостоятельность

Работа с
признаками
дробления

Работа с фактурой
доказательств
признаков
дробления

Налоговая
реконструкция

Действительные налоговые обязательства: место и роль в налоговом споре

Позиция налогового органа

Позиция налогоплательщика

Описательная часть:

Искажение фактов хозяйственной жизни;
Выполнение сделки иным лицом;
Направленность сделки на неуплату налога

Расчетная часть:

Оценка ущерба бюджету по существу выявленной неуплаты налогов и сборов

Приоритетная позиция

Оспаривание концепции правонарушения или доказывание правомерности действий

Компромиссная позиция

1. Оспаривание порядка расчета доначислений и их объема
2. Обязательная контрпозиция в части порядка расчета и объема доначислений

системная

взаимосвязь

Важно!!!

Заявить расчет ДНО так, чтобы это не означало согласие с правонарушением

ПЛАН НАЛОГОВОГО СПОРА



КАК ДОКАЗАТЬ РЕАЛЬНОСТЬ СДЕЛОК С «ТЕХНИЧЕСКИМИ» КОМПАНИЯМИ И СБЕРЕЧЬ ДЕСЯТКИ МИЛЛИОНОВ РУБЛЕЙ

Какие документы доказывают реальность сделок

- ✔ Крупной компании в области **инженерно-технического проектирования** и управления проектами строительства, назначили выездную проверку. Сумма потенциальных доначислений составила **более 200 млн руб.**
- ✔ Основная причина назначения выездной проверки — **сделки налогоплательщика с «техническими» контрагентами, из-за которых клиент попал в федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей (ФРПВ).** Об этом компании сообщали в протоколе комиссии по легализации налоговой базы.

Услуги по защите интересов клиента:

- *Сопровождение работников компании на допросах;*
- *Защита интересов клиента при осмотре;*
- *Проведение многочисленных консультаций по всем возникающим в ходе проверки вопросам;*
- *Контроль хода проверки, в том числе слежение за тем, как инспекторы соблюдают процедуру проведения проверки.*



КАК ДОКАЗАТЬ РЕАЛЬНОСТЬ СДЕЛОК С «ТЕХНИЧЕСКИМИ» КОМПАНИЯМИ И СБЕРЕЧЬ ДЕСЯТКИ МИЛЛИОНОВ РУБЛЕЙ

Что необходимо, чтобы доказать реальность выполнения работ со стороны проблемных контрагентов и добиться применения налоговой реконструкции по налогу на прибыль в рамках статьи 54.1 НК?

- ✔ **Принять меры для применения налоговой реконструкции.** Представить по каждому контрагенту документы, подтверждающие проявление коммерческой осмотрительности.
- ✔ **Доказать, что, несмотря на наличие «технических» компаний в цепочке, сделки все-таки проходили в реальности, а не только на бумаге.** Описать и представить ежедневные отчёты строительного контроля, включая фотоматериалы. Представить отчёты, которые составлялись к договорам на выполнение услуг по организации работ на строительной площадке объектов.
- ✔ **Раскрыть детали операций, а также реальных исполнителей.** В ответ на требования налоговой инспекции проанализировать и подробно описать со ссылками на имеющиеся документы каждую компанию, Ф. И. О. сотрудников, которые реально выполняли работы на объектах в 12 субъектах страны. Также раскрыть движение денежных потоков в разрезе каждого контрагента.
- ✔ **Принимать активное участие в доказывании параметров операций с реальным исполнителем.** В ходе проверки раскрыть, описать и представить подробные обстоятельства возникновения контактов и взаимодействия компании с каждым контрагентом.

IP-АДРЕС

КАК ЭЛЕМЕНТ СОВОКУПНОСТИ



IP-адрес — это уникальный идентификационный номер компьютера, подключённого к какой-либо локальной сети или интернету. Этот номер представлен четырьмя десятичными числами в диапазоне от 0 до 255. Первые два числа определяют номер сети, а последние два — номер узла, то есть компьютера.

MAC-адрес — уникальный идентификатор оборудования сетей передачи данных (приказ Минкомсвязи от 16.04.2014 № 83).

- ✔ **Гостевой Wi-Fi в БЦ.** АС УО от 11.06.2020 № А71-2363/2019
- ✔ **IP-адрес не уникален.** И случайные совпадения не исключены 19 ААС от 03.08.2021 № А35-4455/2019
- ✔ **При совпадении IP-адреса MAC-адреса разные** – значит просто сидели в одном большом здании АС ПО от 21.02.2022 № А55-11590/2021

«ТЕХНИЧЕСКИЕ» КОМПАНИИ

КАК ЭЛЕМЕНТ СОВОКУПНОСТИ

1. Самостоятельная деятельность контрагента, исчисление и уплата налогов, отсутствует применения спецрежимов.

Две организации представили отзывы с указанием на то, что ведут реальную деятельность. К отзывам приложили подтверждающие документы. При этом одна из компаний за четыре года заплатила в бюджет 6,7 млн руб. НДС. Общий показатель выручки всех участников стал больше, чем у компании до схемы дробления. Помимо того, что спорные организации вели деятельность самостоятельно, они не применяли спецрежимы, исчисляли и платили налоги, в том числе с выручки, которую вменили компании (**Постановление АС Северо-Западного округа от 07.05.2024 № А05-1191/2022**).

2. Имеются дополнительные подтверждения сотрудничества, например электронная переписка и снимки результатов работ (**постановление АС Поволжского округа от 08.02.2023 № А65-5947/2022**).

3. Соответствие уровня цен контрагента ценам других поставщиков, с которыми работает компания (**постановления АС Уральского от 14.11.2023 № А50-23071/2022, Поволжского от 19.06.2020 № А12-33815/2019 округов**).



Дмитрий Ряховский

Партнёр ООО «ЛЕГИКОН-ПРАВО», д.э.н., профессор, заведующий кафедрой налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ

umc331@mail.ru

<https://t.me/ryahovskiyanalogi>

- ✔ Управляющий партнёр по налоговой практике юридической фирмы ООО «Легикон-Право», член Президентского Совета Института профессиональных бухгалтеров Московского региона, член Президентского Совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов центрально-черноземного региона, Председатель комитета по профессиональному образованию ИПБ МР, заместитель главного редактора журнала «Вестник профессиональных бухгалтеров», член редакционной коллегии журнала «ECONOMICS. LAW. STATE» аттестованный преподаватель ИПБ России, практикующий налоговый консультант, стаж научно-педагогической деятельности с 1998 года.
- ✔ Дмитрий Иванович является практикующим налоговым консультантом, экспертом Федеральной налоговой службы России по г. Москве.
- ✔ Обладает многолетним опытом в области консультирования бизнеса по вопросам налогового планирования и налоговых рисков. Доктор экономических наук, профессор.
- ✔ Автор популярных обучающих курсов, семинаров и методик для топ-менеджеров и главных бухгалтеров.
- ✔ Автор/соавтор многочисленных статей и научно-исследовательских работ в специализированных изданиях.
- ✔ Дмитрий Иванович активно сочетает практическую деятельность с преподаванием в ведущих вузах. Руководит кафедрой налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ, а также Институтом экономики и антикризисного управления (ИЭАУ).