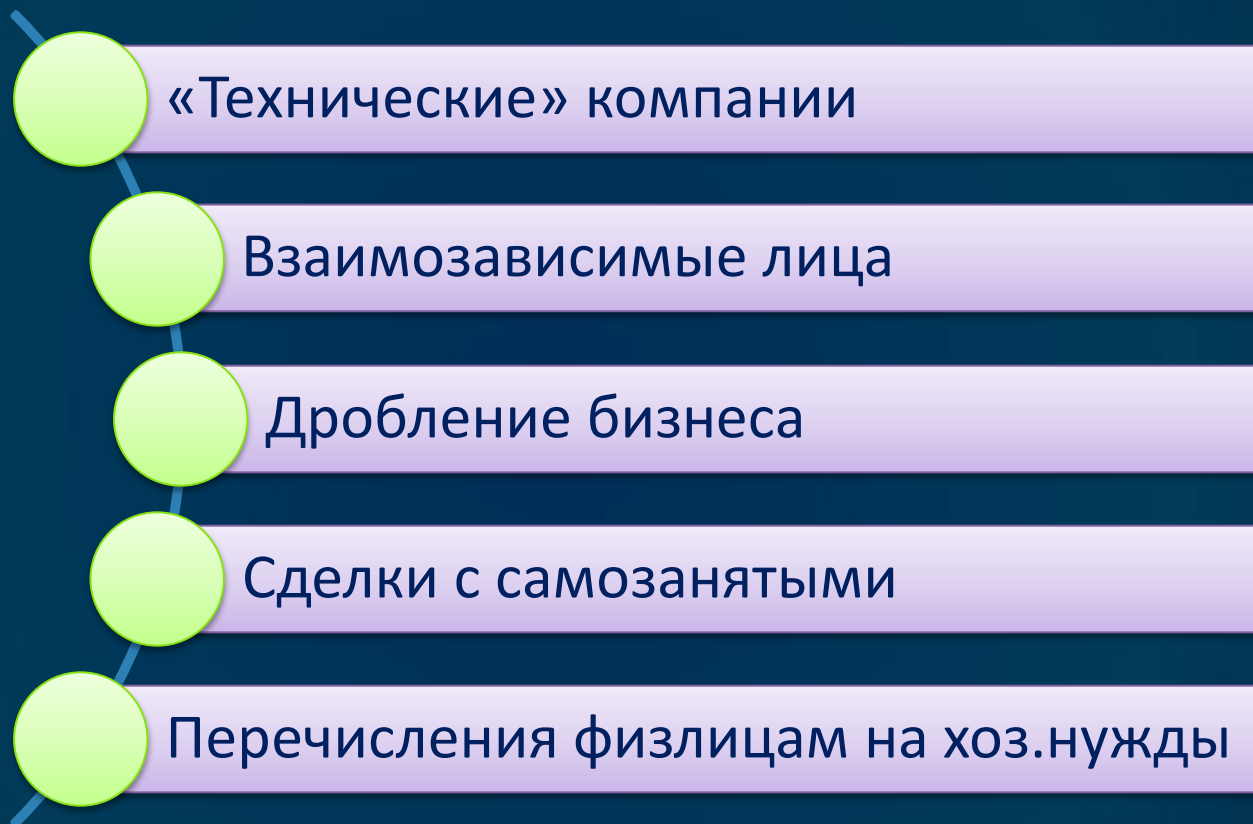


Наиболее популярные претензии налоговых органов к бизнесу в практике налогового консультирования

Основные претензии к налогоплательщикам

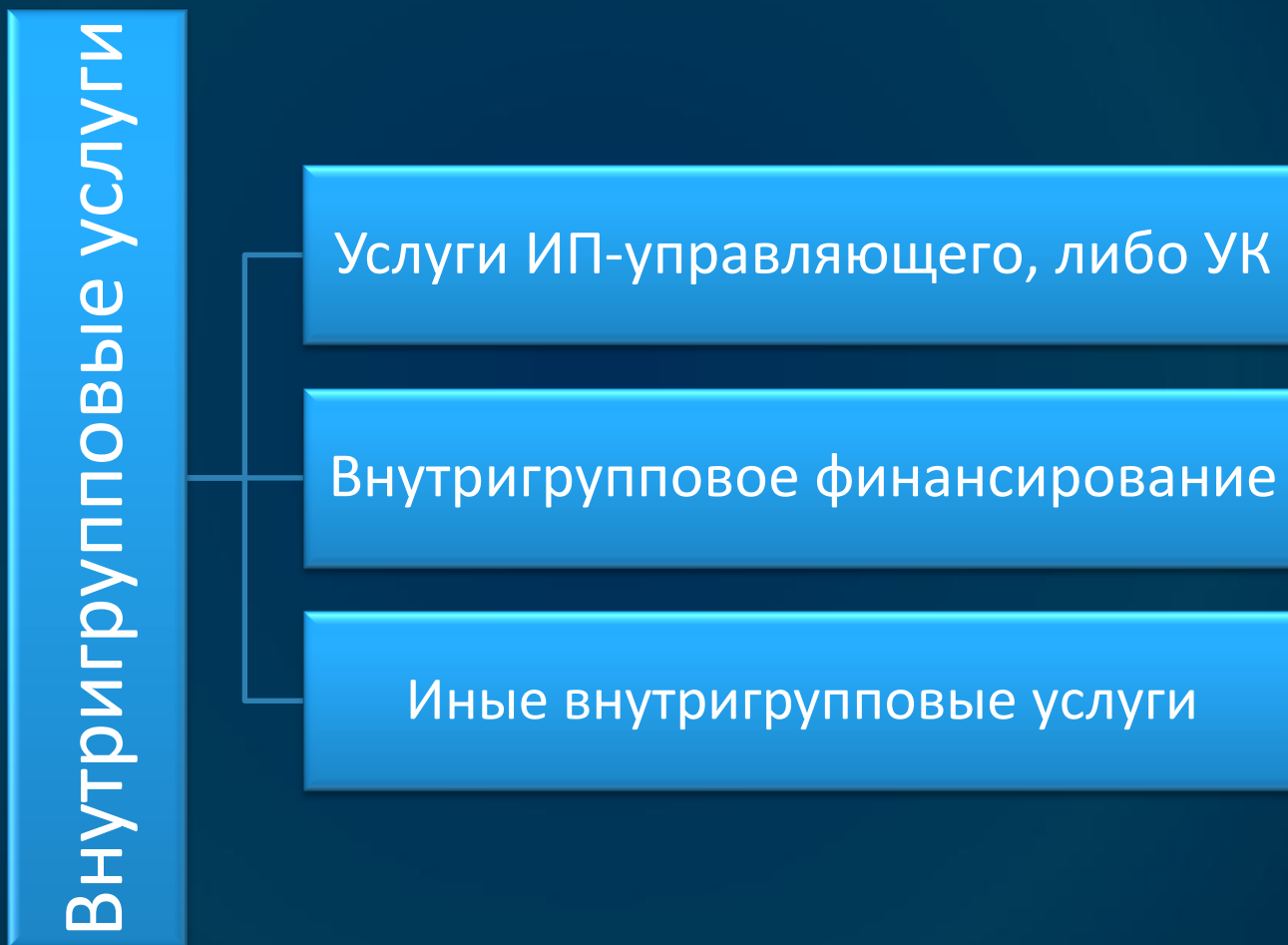


«Технические» компании



Сделки с взаимозависимыми лицами

Письмо ФНС от 06.08.2020 г.



Дробление бизнеса

(письма ФНС от 11.08.2017, от 29.12.2018)

Наиболее типичные признаки:

Субъекты дробления – лица на спец.режимах	Субъекты дробления управляются одними лицами
Субъекты – подконтрольные друг другу лица	Единые службы
Схема привела к занижению налоговых обязательств = > ущерб бюджету	Численность персонала, размер выручки близки к пределам для УСН, ПСН
Один фактический вид деятельности	Одни представители в банке, в ИФНС, судах и пр.
Использование общей инфраструктуры	После введения в схему нового лица – снижение выручки
Создание участников в короткий промежуток	Распределение поставщиков, покупателей под СНО
Несение расходов друг за друга	У участников схемы нет своих ресурсов
Перераспределение персонала без изменения их должностных обязанностей	Отсутствие договорных отношений в группе
Одни поставщики и покупатели	Отсутствует деловая цель для такой структуры, нет экономического обоснования
Примеры практики в АС Пермского края в 2021 г.: А50-9124/2021, А50-13262/20	

Перечисления физлицам на хоз.нужды

признаки возможного получения
дохода (в т.ч. скрытых дивидендов)

Перечисление денежных средств на хоз.нужды (зачастую систематическое на протяжении длит.времени)

Как правило, речь идет о существенных суммах в адрес директора, учредителя, их родственников

Отсутствуют оправдательные документы, подтверждающие несение подотчетными лицами расходов на хоз.нужды

Признаки трудовых
отношений

Орг.зависимость самозанятого от Заказчика

Инфраструктурная зависимость от Заказчика

Порядок оплаты услуг самозанятого
идентичен порядку по ТК РФ

Спасибо за внимание

trapeznikov@invest-audit.ru
@invest_lawyer

8(342)210-10-75,
89082592712