

УДК 336.228

***САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА РИСКОВ ПО НАЛОГАМ, ВЗНОСАМ В
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ***

Крайнова И.М.

старший преподаватель

Сибирский государственный университет путей сообщения,

Россия, г.Новосибирск

Артыкова С.Н.

старший преподаватель

Сибирский государственный университет путей сообщения,

Россия, г.Новосибирск

Аннотация

Основа любого налогового планирования – оценка рисков. Они возникают везде, где есть отличия в налоговых ставках, учете доходов или расходов. Практика налоговых проверок доказывает, что полностью безопасного планирования не существует. В статье авторы обращают внимание на общие риски по налогам и взносам с универсальными мерами безопасности для всех способов экономии.

Ключевые слова: налоговое планирование, оценка, риски, налоги, личный кабинет налогоплательщика, проверки.

***SELF-ASSESSMENT OF RISKS RELATED TO TAXES AND
CONTRIBUTIONS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION***

Krainova I.M.

Senior lecturer

Siberian State University of Railway Engineering,

Russia, Novosibirsk

Artykova S.N.

Senior lecturer

Siberian State University of Railway Engineering,

Russia, Novosibirsk

Annotation

The basis of any tax planning is risk assessment. They arise wherever there are differences in tax rates, accounting for income or expenses. The practice of tax audits proves that there is no completely safe planning. In the article, the authors draw attention to the general risks of taxes and contributions with universal security measures for all ways of saving.

Keywords: tax planning, assessment, risks, taxes, taxpayer's personal account, checks.

Чтобы оценить налоговые риски важно понимать, как проверяющие оценивают надежность компании. Для этого стоит организации провести самодиагностику по методике ФНС, которая использует риск-ориентированный подход. По итогам проверки компании присваивают баллы. Чем они выше, тем надежнее компания. Низкий балл гарантирует, что к сделкам и налоговому учету компании будет повышенное внимание и вопросы.

Выяснить, как налоговики оценивают финансово-хозяйственную деятельность вашей организации можно по методике, которая утверждена соответствующим приказом ФНС России от 24.03.2023 [7]. Через личный кабинет налогоплательщика следует запросить выписку из раздела «Как меня видит налоговая». Новый специальный сервис налогового органа проводит анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности организации в два этапа, по результатам выдается выписка. Обращаем внимание на то, что сервис обновляется ежемесячно.

На первом этапе оценивают показатели финансовой устойчивости компании, отсутствие предпосылок к ликвидации, банкротству, признаков возможного исключения из ЕГРЮЛ, данных о включении компании в реестр недобросовестных поставщиков по данным единой информационной системы (ЕИС) в сфере закупок и другие.

На втором этапе анализа сервис предоставляет данные об уровне зарплаты работников компании, величине налоговой нагрузки и другие. Результаты анализа, то есть выписку налогового органа, можно скачать с указанием его ЭЦП. Подобные выписки безопаснее запрашивать и для диагностики текущих и потенциальных контрагентов, чтобы оценить и снизить налоговые и финансовые риски.

Если компания не согласна с результатами оценки, то следует направить в инспекцию заявление о корректировке сведений в выписке. К заявлению необходимо приложить подтверждающие документы в зависимости от того, какой критерий в выписке неверный.

На стадии планирования нужно оценить, насколько снизится общая налоговая нагрузка компании. Безопаснее снижать ее постепенно, не выходя за пределы среднеотраслевых показателей. Экономия будет невелика, но и риски привлечь внимание налоговиков будут незначительными. Если же по итогам года налоговая нагрузка станет ниже среднеотраслевой, то налогоплательщику может грозить риск выездной налоговой проверки [8]. В этом случае нужно изначально готовить документы и пояснения так, как будто выездная проверка уже назначена. Такая стратегия подходит для налогоплательщиков с сильной бухгалтерской и юридической службой.

Авторы статьи обращают внимание на то, что всегда был и есть в настоящее время существенный риск снижения налоговой нагрузки «до нуля», в том числе отражение в отчетности отрицательного финансового результата деятельности компании [1]. Следует учитывать, что в рамках камеральной проверки налоговый орган «попросит» детально пояснить убытки (п. 3 ст. 88 Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

НК) [3]. Не исключено, что возможен риск судебного решения вопроса, следовательно, потребуется опыт юристов в подобных разбирательствах.

Оптимизация налогообложения должна планироваться в организации. Так, например, при сокращении численности сотрудников уволенные работники могут быть приняты в другие «дружественные» компании по трудовым договорам или договорам гражданско-правового характера (далее – ДГПХ), но не по ДГПХ к последнему работодателю. Меньше риска, если принимать новых исполнителей уже сразу по ДГПХ. Не следует перечислять денежные средства с назначением в платежном поручении, как «аванс» на счет плательщика единого налога, связанного с применением упрощенной системы налогообложения, следует спланировать перечисления с назначением «заемные средства».

Независимо от способа экономии входящие в него сделки должны быть реальными. Фиктивность сделки дает налоговикам неоспоримое основание отказать в расходах и вычетах НДС на основании статьи 54.1 НК [3]. Чтобы подтвердить реальность операции, необходимо проверить следующие контрольные точки:

- подтверждающие документы должны быть оформлены без ошибок;
- сотрудники компании и сотрудники контрагента, которые участвовали в сделке, должны быть способны описать ее подробности налоговикам при опросе;
- сведения в документах должны соответствовать техническим характеристикам транспорта, помещения, оборудования и т. д.;
- косвенные документы должны содержать упоминания о сделке: журналы пропуска, регистрации [2].

Так, если заявлены перевозки, налоговики опрашивают водителей и запрашивают данные ГИБДД. У перевозчика должны быть в наличии машины нужной грузоподъемности. Также у одной из сторон должны быть отражены

расходы на погрузку и разгрузку груза. Если у контрагента есть пропускной режим, то в журнале пропусков должен быть отмечен въезд-выезд машины.

Если привлекался субподрядчик, то проверяют, есть ли о нем упоминание в документах основного исполнителя, например, в актах освидетельствования скрытых работ, исполнительных схемах, а также в журналах контроля качества материалов, сварочных работ, ухода за бетоном. Согласно арбитражной практике (постановления арбитражных судов Дальневосточного округа от 05.04.2021 № А59-7770/2019, Московского округа от 30.09.2020 № А40-46817/2019, Восточно-Сибирского округа от 27.01.2021 № А33-25619/2019) инспекторы опрашивают тех, кто работал на строительных площадках: рабочих, ответственных лиц со стороны заказчика, подрядчика и субподрядчика [5].

Обращаем внимание на то, что, если налоговый орган выявил факт уклонения от уплаты налогов, они ищут реальных получателей выгоды от схем, в том числе анализируют информацию о косвенном участии контролирующих лиц. Налоговики и правоохранители применяют такие меры, как анализ движения товарных и денежных потоков, получение информации от Росфинмониторинга, запросы в кредитные организации, анализ выстроенной модели ведения бизнеса.

Наиболее эффективные способы сбора доказательной базы – допросы, экспертизы, осмотры, обыски, истребование документов и выемки, контроль и запись переговоров и т. д. Такие перечни ФНС привела в обзоре успешных практик определения бенефициаров, в том числе примеры доказанных фактов уклонения от уплаты налогов с описанием проведенных мероприятий и собранных доказательств.

Проверяющие даже проводят техническую экспертизу. В одном из споров экспертиза показала, что акты по форме КС-2, выставленные однодневками, и документы для заказчика созданы в одной программе и распечатаны на одном принтере [6].

Многие способы экономии предполагают, что товар, работа или услуга продается по цене ниже или выше рыночной. Если сделка не относится к контролируемой, теоретически налоговики не должны проверять цены. Однако они считают, что если цена была завышена или занижена многократно, то это признак фиктивности сделки, а значит, есть основания проверить сделку по статье 54.1 НК (письмо ФНС от 28.10.2021 № СД-4-3/15248@, п. 3.1 Обзора практики, утвержденной Президиумом Верховного суда 16.02.2017).

Суды тоже соглашаются, что при многократном искажении цены все стороны понимают, что сделка не совсем законна: велика вероятность ухода от налогов, от взыскания или иного нарушения [3]. В любом случае завышение или занижение цены должно быть обосновано деловыми причинами, например, 100-процентным авансом, срочностью доставки и т. д.

Таким образом, авторы статьи привели отдельные популярные способы налоговой экономии, используемые компаниями, и обратили внимание на оценку налоговых рисков, исходя из практики проверок и судов, во избежание доначисления налогов, штрафов, пеней.

Библиографический список:

1. Крайнова И.М. Обзор «Свежей» практики по налоговым спорам. / И.М. Крайнова // Тенденции развития науки и образования. – 2023. № 104-6. С. 65-68.
2. Крайнова И.М., Артыкова С.Н. Рекомендации по спорным ситуациям вычета и начисления НДС по авансам / Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №3-1 (109). С. 181-183.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ. – [Электронный ресурс] URL: <http://nalog.garant.ru/fns/nk/c927f28192f7ac07a7aeb721f499b2f6/> (дата обращения 07.12.2024).

4. Определение Верховного суда от 28.04.2022 № 305-ЭС21-21196. – [Электронный ресурс] URL: <https://legalacts.ru/sud/opredelenie-sudebnoi-kollegii-po-ekonomicheskim-sporam-verkhovnogo-suda-rossiiskoi-federatsii-ot-28042022-n-305-es21-211962-po-delu-n-a41-708372017/> (дата обращения 07.12.2024).
5. Постановление арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 27.01.2021 № Ф02-6888/2020 по делу А33-25619/2019. – [Электронный ресурс]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/5d8d10de-7be9-4119-88d5-038b93be242f/a062ed49-c8c6-4044-a50e-f1c64751a22a/A33-25619-2019_20210127_Postanovlenie_kassacionnoj_instancii.pdf?isAddStamp=True (дата обращения 07.12.2024).
6. Постановление арбитражного суда Повожского округа от 07.02.2022 № Ф06-57621/2020 по делу А55-29331/2018. – [Электронный ресурс]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/fe4a0ad7-8822-4921-a47c-90e72f5bfe3a/1ae5e19f-a61f-43f6-b5d0-b878beef16e/A55-29331-2018_20200207_Postanovlenie_kassacionnoj_instancii.pdf?isAddStamp=True (дата обращения 07.12.2024).
7. Приказ ФНС России от 24.03.2023 № ЕД-7-31/181@ «Об утверждении Методики проведения оценки юридического лица на базе интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» АИС «Налог-3». – [Электронный ресурс] URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13318699/ (дата обращения 07.12.2024).
8. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». – [Электронный ресурс] URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/3897151/ (дата обращения 05.12.2024).

Оригинальность 98%