



Лемчик, Крупский и Партнеры



«Цифровой» портрет налогоплательщика – каким тебя видит налоговый орган.

Как использовать информацию для минимизации рисков



Андрей Крупский

Управляющий партнер «Лемчик, Крупский и Партнеры»



Налоговые риски в цифрах

105

млн. руб.

**Эффективность одной
выездной проверки
по г. Москве**
(Показатель на 01.01.2024)

1235

проверок

**Количество выездных
налоговых проверок
организаций по г. Москве**
(Показатель на 01.01.2024)

500,76

млн.руб

**Средняя сумма
доначислений по
проверкам Крупнейших
налогоплательщиков**
(Показатель на 01.10.2023)
Всего на 01.10.2023 - 63 проверки

Налоговые риски в цифрах

63 млн.руб.

**Эффективность одной
выездной проверки**

Показатель
на 01.01.2024

5203

**Количество выездных
налоговых проверок на
01.01.2024**

Показатель
за 2022 год - 10191

53%

**Доля поступлений налогов
в результате аналитической
работы и самостоятельной
корректировки к общей сумме
всех поступлений**

Налоговое администрирование 2024

Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования – поиск выгодоприобретателя

1

1

Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования - поиск выгодоприобретателя

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей

2

Факторы, определяющие роль компании в цепочки операций



- ✓ Соотношение оборотов по операциям в налоговой декларации по НДС с оборотами по расчетному счету;
- ✓ Удельный вес налоговых вычетов в общей сумме исчисленного налога;
- ✓ Уровень заработной платы работников, их численность и реальное исполнение трудовых обязанностей;
- ✓ Сведения о государственных контрактах за последние 12 месяцев;
- ✓ Количественные и стоимостные характеристики имущества, которым владеет налогоплательщик, генеральный директор либо иные лица, имеющие право действовать без доверенности от юридического лица, учредитель;
- ✓ Платежеспособность организации;
- ✓ Информация о наличии уведомлений о контролируемых сделках;
- ✓ Информация о проведенных выездных и камеральных налоговых проверках;
- ✓ Информация относительно внесения данных о недостоверности: адреса, учредителя, генерального директора либо иных лиц, имеющих право действовать без доверенности от имени юридического лица.

1

Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования - поиск выгодоприобретателя

2

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей

Комиссии по побуждению налогоплательщика к добровольному исполнению налоговых обязательств

3

1

Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования - поиск выгодоприобретателя

2

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей

3

Комиссии по побуждению налогоплательщика к добровольному исполнению налоговых обязательств

Новая угроза: риски реструктуризации при выкупе долей у иностранцев

4

1

Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования - поиск выгодоприобретателя

2

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей

3

Комиссии по побуждению налогоплательщика к добровольному исполнению налоговых обязательств

Методика оценки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц

Выписка из сервиса оценки юридических лиц –
Приказ ФНС России от 24.03.2023 № ЕД-7-31/181@

4

Новая угроза: риски реструктуризации при выкупе долей у иностранцев

5

1

Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования - поиск выгодоприобретателя

2

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей

3

Комиссии по побуждению налогоплательщика к добровольному исполнению налоговых обязательств

Налоговый мониторинг 110 компаний - 2023 г., 129 компаний в 2024 г. Всего 568 компаний



4

Новая угроза: риски реструктуризации при выкупе долей у иностранцев

5

Методика оценки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц
Выписка из сервиса оценки юридических лиц - Приказ ФНС России от 24.03.2023 № ЕД-7-31/181@

1

Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования - поиск выгодоприобретателя

2

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей

3

Комиссии по побуждению налогоплательщика к добровольному исполнению налоговых обязательств

Информационный ресурс по сведениям о налоговых разрывах

РАДО-ассоциация добросовестных налогоплательщиков

4

Новая угроза: риски реструктуризации при выкупе долей у иностранцев

5

Методика оценки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц
Выписка из сервиса оценки юридических лиц - Приказ ФНС России от 24.03.2023 № ЕД-7-31/181@

6

Налоговый мониторинг
110 компаний - 2023,
129 компаний в 2024 г



- 1** Изменение подхода к проведению налоговых проверок и налогового администрирования - поиск выгодоприобретателя
- 2** Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей
- 3** Комиссии по побуждению налогоплательщика к добровольному исполнению налоговых обязательств

Риски связанные с «дроблением бизнеса»

Федеральной налоговой службой подготовлена информация «О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков «дробления бизнеса» (письмо ФНС России от 16.07.2024 №БВ-4-7/8051@)!



- 4** Новая угроза: риски реструктуризации при выкупе долей у иностранцев
- 5** Методика оценки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц
Выписка из сервиса оценки юридических лиц - Приказ ФНС России от 24.03.2023 № ЕД-7-31/181@
- 6** Налоговый мониторинг
110 компаний - 2023,
129 компаний в 2024 г
- 7** Информационный ресурс по сведениям о налоговых разрывах
(РАДО-ассоциация добросовестных налогоплательщиков)

Основные МИФЫ при построении диалога с налоговыми органами



1. Мы платим достаточно налогов, чтобы нас проверять
2. После похода на комиссию по «налоговым разрывам» можно не корректироваться
3. Мы предоставили все документы и ответили на все вопросы, поэтому к нам претензий быть не должно
4. При проведении выездной налоговой проверки налоговики могут не найти нарушений
5. Если будет налоговая проверка - мы в любом случае договоримся
6. Если мы будем делать все, что просит налоговый орган - нас пожалеют
7. Если нам доначислят очень много - мы уйдем в ликвидацию или банкротство
8. Несколько миллионов рублей - это достаточно
9. С налоговиками спорить бесполезно
10. Придержим все аргументы и выявленные нарушения до суда
11. Мы не отвечаем за своих контрагентов
12. В диалоге с налоговыми органами действует презумпция невиновности налогоплательщика
13. Мы проявили должную осмотрительность и собрали пакет учредительных документов контрагента
14. Пусть доначисляют, с этой компании уже взять нечего
15. Мы ликвидировали компанию, поэтому нам ничего не грозит
16. Они же понимают, что такие доначисления убьют мой бизнес и поэтому в таком объеме доначислений не будет

Гайд по налоговым проверкам





LKPconsult.ru



t.me/LKPconsult



Спасибо за внимание!
Есть вопросы? – готов ответить!

Андрей Крупский

Управляющий партнер

✉ akrupskiy@LKPconsult.ru

☎ +7 (495) 544 1699



QR код для
добавления
контакта

