



**LEGICON**

ПРАВО

# ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЙ АНАЛИЗ & «ПОБУЖДЕНИЕ»

**Как не заплатить лишнего?**

22 марта 2024г.

# ФАКТОРЫ УСПЕХА

- Эволюция в крупнейшую IT-компанию
- Мощное усиление аналитического блока. Качественный кастинг жертв
- Вместо эпизодического контроля - 24/7
- Централизация процессов, реорганизация, центры компетенций
- ФРПВ, отработка «площадок»
- «Конвейерное» выявление и доказательство нарушений.
- Объединение с правоохранительными органами
- Публичные активности (блогеры и пр.)
- Вместо ВВП – неформальное побуждение и КНП



## АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПОРТАЛ ФНС РОССИИ

## Итоги 2023г.

- «Добровольное уточнение» принесло бюджету денег больше, чем все налоговые проверки - 218 и 182 млрд.р.
- Количество ВНП сократилось в 1,5 раза (4958 в 2023г./9388 в 2022г.)
- 63 млн.р. - средний чек ВНП (в 2022м – 49 млн.р.) + штрафы
- 97% ВНП заканчивается доначислением

# КАК?

Камеральные проверки. Доначисления без предварительного уведомления

«Побуждение» вне рамок проверок, ППА. По хорошему или по плохому?

Выездные проверки, в т.ч тематические

# ПОБУЖДЕНИЕ & ППА

- Прямо не предусмотрено НК
- Проверка без проверки
- Анализ отчетности, движений по рас.счетам, банк.картам, дерево связей, аффилированность, базы ГИБДД, ЗАГС и др.
- Требования о предоставлении документов и пояснений налогоплательщику, его контрагентам
- Допросы директора, бухгалтеров, сотрудников (в т.ч. бывших), контрагентов, арендодателей
- Телефонный прессинг
- Налоговые комиссии, рабочие встречи

# МЕХАНИКА

- Комиссии, рабочие группы не предусмотрены НК РФ, запрещены письмами ФНС
- Самый простой и эффективный способ воздействия на налогоплательщика и пополнения бюджета
- Вызов – Обвинения, Доказательства, Угрозы – Poleмика – Предложение доплатить – Протокол – Прессинг
- Слабая доказательная база
- Изменение тактики воздействия и приоритетов
- Возможность не допустить ВМП
- Отсутствие гарантий для побуждающихся



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПЕРСПЕКТИВА 2030

## Манифест ФНС России

Налоги — это мои и наши инвестиции в общее будущее.

Мы все хотим добиться успеха, жить в развитом обществе и процветающей стране. И налоги — это основа.

Каждый вправе рассчитывать на их справедливое распределение.

Мы создаём такие правила, которые поощряют открытость, добросовестность и честность.

# ЗА ЧТО?



Слишком мало платите

Сомнительные контрагенты

Дробление

Зарплатные налоги, самозанятые

Необоснованное использование льгот

Тематические «рейды»

Любые кейсы с перспективой доначисления

# ОШИБКИ

- **Страх** возражать ФНС из-за возможных последствий, психологическая неготовность спорить
- **Незнание** своих законных прав, отсутствие культуры решать налоговые споры в правовом поле





# ОШИБКИ

- Использование **устаревших схем** агрессивной оптимизации налогов
- **Заблуждения:** налоговой не интересен небольшой бизнес, все так делают, я всегда так делал, мне за это ничего не будет и т.д.



# ОШИБКИ

- **Недооценка** изменений ФНС
- **Неподготовленность** к повышенному вниманию ФНС
- **Слишком позднее реагирование** на проблемы с ФНС
- **Бесконтрольное делегирование** всех налоговых вопросов бухгалтеру



# ПРОГНОЗЫ

Дефицит бюджета

Рост активностей и усиление налогового контроля

Повышение эффективности контроля, автоматизация

Смещение внимания к более законопослушным и маленьким

Оперативность. Быстро выявили - сразу наказали

Неформальность & ужесточение

«Тематические» выездные проверки

Возможны негативные изменения законов, судебной практики

# КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- Проводим предаудит налоговых рисков (понять - за что могут наказать)
- В зоне риска – 2021, 2022, 2023г.
- Заранее устраняем уязвимости, формируем позицию и доказательную базу по спорным вопросам



# КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- **Учимся отстаивать свои права**
- **Формируем правильный имидж**
- **Внедряем систему мониторинга повышенного внимания ФНС**
- **Включаемся в налоговый спор на ранней стадии. Игнорировать опасно**



# КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- Нет «уточненкам»
- Коммуникации с ФНС - под личный контроль
- Системные изменения в бизнесе
- Находим опытных налоговых юристов



# Алексей Мошкин

**Руководитель пермского офиса «Легикон – Право»**  
**Дипломированный консультант по налогам и сборам**  
**Член Общественного совета УФНС по ПК**  
**Общественный эксперт Торгово-промышленной палаты РФ**  
**Член ОПОРА РОССИИ**  
**Официальный партнер банков, преподаватель ВУЗов**  
**Автор публикаций для СМИ, Telegram-каналов, эксперт РБК**





**Алексей Мошкин**

**+7 904 848 68 03**





## НАШИ УСЛУГИ

---

### ■ НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА

Помощь бизнесу в правильном выстраивании налоговой функции, представление интересов клиента и/или обучение самостоятельному взаимодействию с госорганами в случае необходимости

### ■ СУДЕБНО-АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

Профессиональное представление интересов компании в судах, при необходимости добиваемся реального исполнения судебного решения

### ■ СТРУКТУРИРОВАНИЕ БИЗНЕСА

Реализация проектов по формированию сложных корпоративных структур с учетом задач, стоящих перед бизнесом и его бенефициарами при использовании законных и безопасных инструментов налогового планирования

### ■ ЗАЩИТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Защита прав на результаты интеллектуальной деятельности, представление интересов в судах, ФАС, Роспатенте и пр.

### ■ КОММЕРЧЕСКАЯ ПРАКТИКА

Оказание профессиональной помощи в составлении, анализе, оспаривании договоров (контрактов), выявлении коммерческих рисков

# КОНТАКТЫ



+7 (495) 921-45-27



info@legicon.ru



<https://t.me/legiconlawyers>



г. Москва, 2-я Звенигородская 13, с43, э.6, оф.64



Работаем с компаниями от Калининграда до Южно-Сахалинска!

