

# Налоговые риски для бизнеса 2011: проблемы управления

Савватеев Владимир Юрьевич  
кандидат юридических наук,  
налоговый консультант,  
директор Центра правовой поддержки «СК-Ресурс»

# Налоговый риск - это

неопределенность относительно достижения целей хозяйствующего субъекта в результате воздействия факторов, связанных с процессом налогообложения, которая может проявиться в виде финансовых (и иных потерь) или в возможности получения дополнительной выгоды (дохода) в результате позитивных отклонений

# Виды налоговых рисков

1. По субъектам налоговых правоотношений:
  - Риски налогоплательщиков
  - Риски налоговых агентов
  - Риски иных лиц
  
2. По факторам воздействия
  - Внешние риски
  - Внутренние риски



# Виды налоговых рисков

## 3. По видам последствий:

- Риски налогового контроля и налоговой ответственности
- Риски увеличения размера налоговой обязанности
- Риски привлечения к уголовной ответственности

# Виды налоговых рисков

## 4. По оценке последствий:

- Допустимые риски
- Критические риски
- Катастрофические риски

## 5. По адекватности оценки:

- Приемлемые риски
- Необоснованные риски
- Неприемлемые риски



# Причины возникновения налоговых рисков

- Изменения налогового законодательства
- Неоднозначность и неточность формулирования норм налогового законодательства
- Издание разъяснений и подзаконных актов налоговыми органами и Минфином
- Смена главного бухгалтера или бухгалтера на предприятии
- Смена директора
- Подготовка документов по деятельности предприятия не компетентными в налоговой сфере работниками

# Почему так важно управлять налоговыми рисками?

Как налоговые риски влияют на деятельность компаний:

- Возможно изъятие денежных средств из оборота в виде доначисленных в ходе проверок налогов, пени и штрафов;
- Организация может стать банкротом (в т.ч. по заявлению налогового органа), на учредителей и руководителей может быть возложена субсидиарная ответственность по долгам компании;
- Налоговые споры причиняют вред деловой репутации компании;
- Возможен арест имущества компании;
- Возможно уголовное преследование;
- Теряется время в связи с общением с гос.органами;
- Снижается конкурентоспособность компании (она становится уязвимой).

Это лишь наиболее общие примеры влияния налоговых рисков на бизнес.

# Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

- Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)
- В данном документе (с учетом изменений) изложены 12 критериев, по которым налогоплательщикам предлагается самостоятельно оценить риски назначения налоговой проверки

# Управление риском

Методология управления  
риском



Анализ риска

– разработка базовых наборов  
средств и мер защиты,  
необходимых для заранее  
определенных стандартных  
уровней риска

## Основные проблемы, решаемые в процессе управления риском

1. Ценности (что необходимо защитить)
2. Угрозы (от чего необходима защита, какова вероятность реализации угрозы)
3. Воздействия (каковые непосредственные результаты реализации угрозы)
4. Последствия (каковы долгосрочные результаты реализации угрозы)
5. Меры защиты (какие меры необходимы для эффективной защиты)
6. Риск (приемлем ли остаточный риск)



## Способы уменьшения размера налоговой обязанности:

- уменьшение налоговой базы
- получение налогового вычета
- получение налоговой льготы
- применение более низкой налоговой ставки
- получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета

(постановление Пленума ВАС РФ от  
12.10.2006г. № 53)

# Налоговая выгода не обоснована, если:

1. Отсутствует деловая цель  
(т.е. главная цель налогоплательщика в  
получении дохода исключительно или  
преимущественно за счет налоговой  
выгоды в отсутствии намерения  
осуществлять реальную экономическую  
деятельность)

Налоговая выгода не обоснована,  
если:

2. Налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему известно или должно было быть известно о нарушениях, допущенных его контрагентом

# Примеры отрицательной судебной практики

**Постановление ВАС РФ  
от 11 ноября 2008 г. №  
9299/08**  
**Довод общества о  
проявлении им должной  
осмотрительности путём  
получения  
учредительных  
документов не был  
сочтён достаточным  
основанием для  
признания налоговой  
выгоды общества  
обоснованной**



## Примеры отрицательной судебной практики

Постановление ФАС Северо-Кавказского  
округа от 29.11.2006г. № Ф08-6117/2006-  
2546А

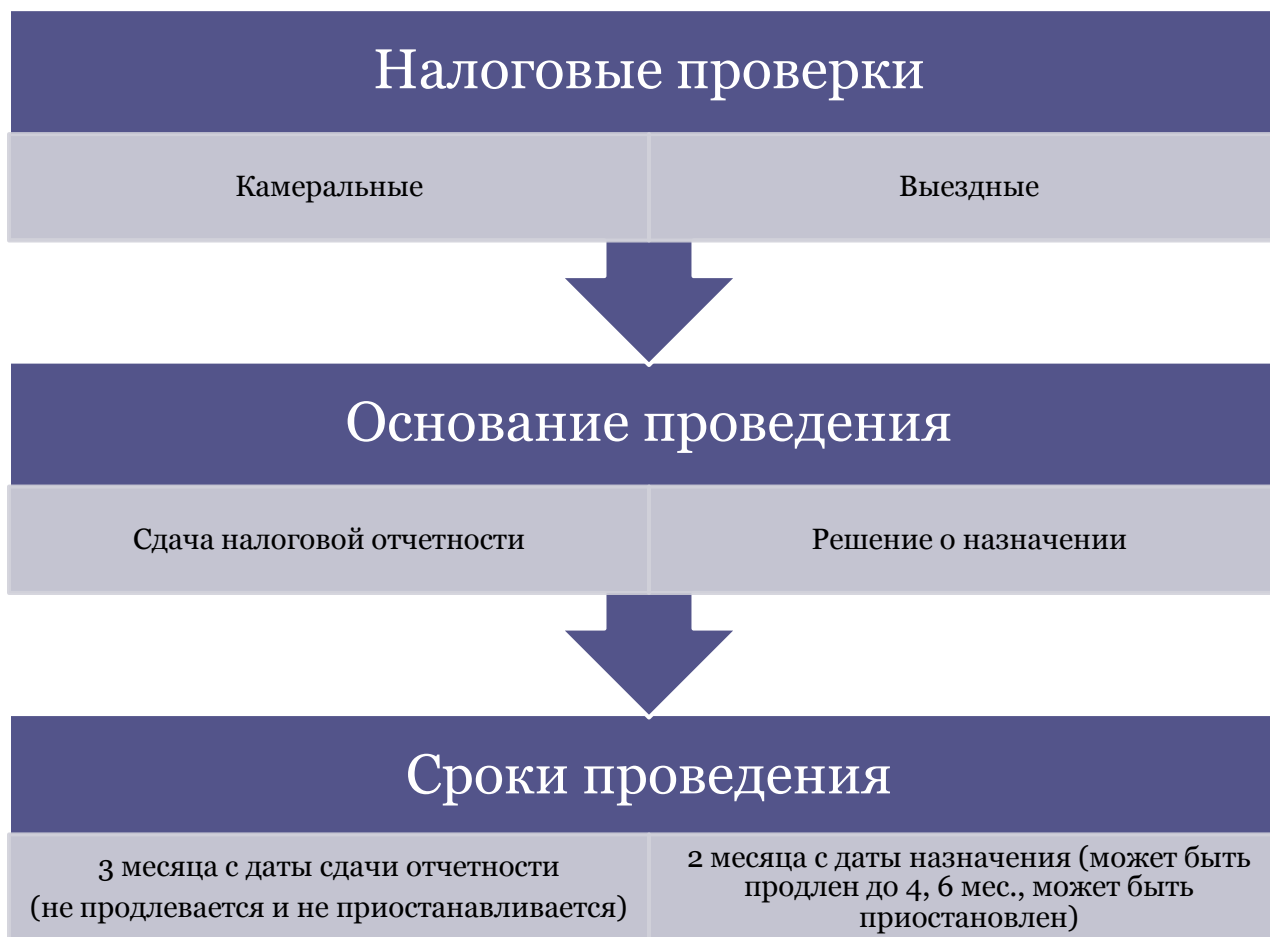
При выборе контрагента, который не платил  
налоги, налогоплательщик не сверил  
подписи в документах, полученных от  
поставщика

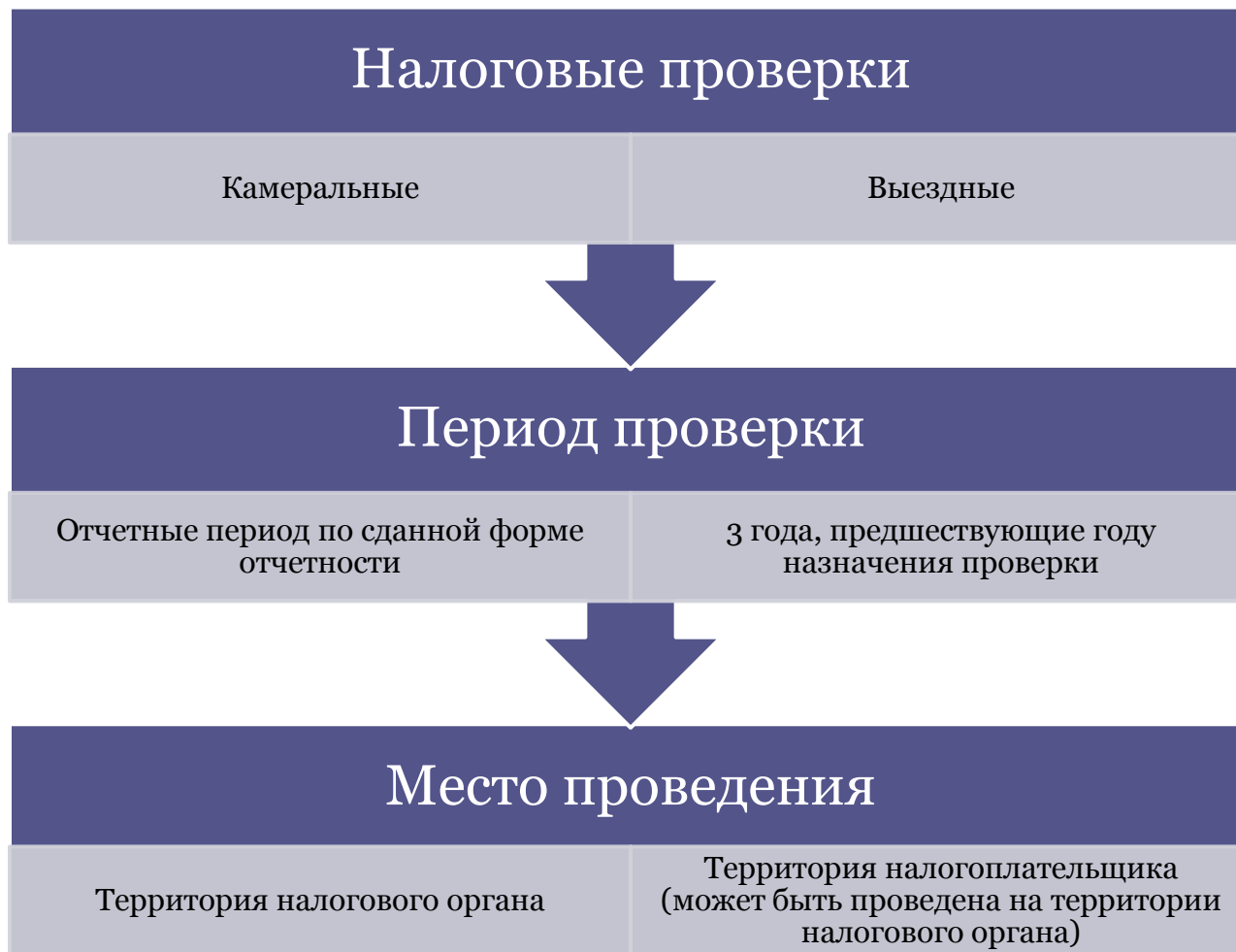
# Налоговая выгода не обоснована, если:

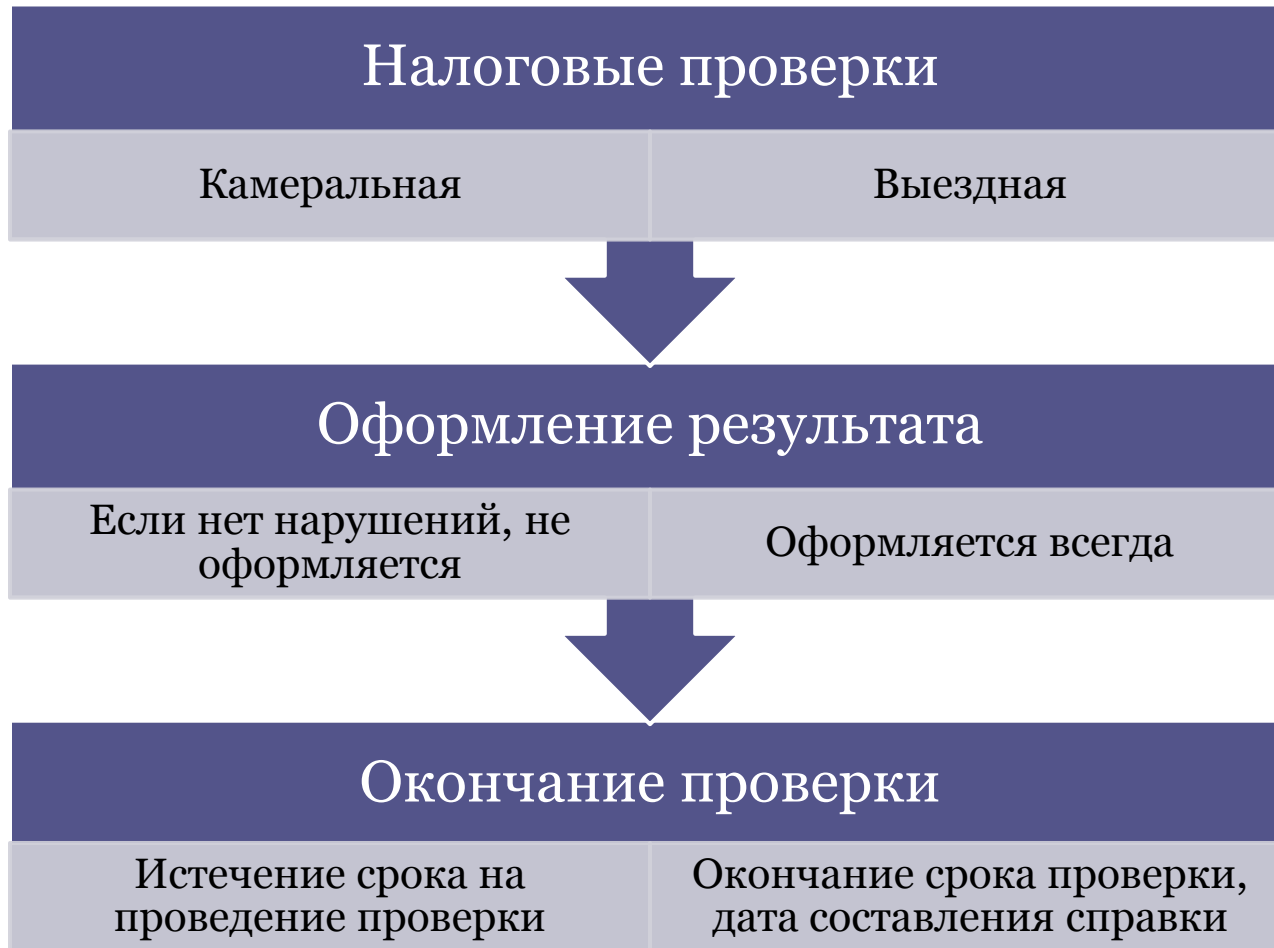
3. Налогоплательщик работал с  
недобросовестными контрагентами

(деятельность налогоплательщика, его  
взаимозависимых и аффилированных лиц  
направлена на совершение операций, связанных  
с налоговой выгодой, преимущественно с  
контрагентами, не исполняющими своих  
налоговых обязанностей)

## Схема привлечения к налоговой ответственности при проведении налоговых проверок







Составление акта налоговой проверки (по выездной проверке – в течение 2 мес., по камеральной – 10 дней)

Вручение акта налогоплательщику:  
- лично или через представителя  
- по почте заказным письмом с уведомлением (считается полученным через 6 дней после отправки письма)

Представление возражение на акт – в течение 15 рабочих дней со дня получения акта (срок не является пресекательным!)

Рассмотрение материалов проверки – в течение 10 рабочих дня со дня истечения срока представления возражений (может быть продлен на 1 мес.)

Решение должно быть вынесено в день рассмотрения материалов проверки и лицом, осуществляющим рассмотрение (постановление Президиума ВАС РФ № 4903/10 от 29.09.2010г.)

Вручение решения налогоплательщику:

- Лично или через представителя
- По почте заказным письмом (считается полученным по истечении 6 дней с даты направления письма)

Обжалование решения в апелляционном порядке в вышестоящий налоговый орган – в течение 10 рабочих дней с даты получения решения



Рассмотрения апелляционной жалобы вышестоящим налоговым органом и вынесение решения по нему



Вступление решения в законную силу

## Изменения в размерах ответственности за налоговые правонарушения (с 02.09.2010г.)

### было

1. За нарушение срока постановки на учет в налоговом органе:
  - по п.1 ст. 116 - 5 000 руб.
  - по п. 2 ст. 116 – 10 000 руб.
2. За ведение деятельности ИП без постановки на учет (ст. 117 НК)
3. За непредставление налоговой декларации:
  - по п.1 ст. 119 – 5% за каждый мес., но не более 30% и не менее 100 руб.
  - по п. 2 ст. 119 – 30% и 10% за каждый мес. начиная со 181 дня

### стало

1. За нарушение срока постановки на учет в налоговом органе:
  - по п.1 ст. 116 - 10 000 руб.
  - по п. 2 ст. 116 (ведение деятельности без постановки на учет)– 10% доходов, но не менее 40 000 руб.
2. ст. 117 НК РФ утратила силу с 02.09.2010г.
3. За непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ):
  - 5% от неуплаченной суммы налога за каждый мес., но не более 30% и не менее 1 000 руб.

## Изменения в ответственности за налоговые правонарушения

### было

4. В прежней редакции НК РФ отсутствовало
5. Грубое нарушение организацией правил учета – штраф 5 000 руб. (п.1 ст. 120 НК РФ)
  - нарушение правил учета в течение более 1 периода – 15 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ)
  - нарушение правил учета, повлекших занижение базы – 10%, но не менее 15 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ)

### стало

4. За нарушение способа представления налоговой декларации (ст. 119.1 НК РФ) – 200 руб.
5. Грубое нарушение организацией правил учета – штраф 10 000 руб. (п.1 ст. 120 НК РФ)
  - нарушение правил учета в течение более 1 периода – 30 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ)
  - нарушение правил учета, повлекших занижение базы – 20%, но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ)

## Изменения в ответственности за налоговые правонарушения

### было

6. Неперечисление налога налоговым агентом – 20% (ст. 123 НК РФ)
7. Несоблюдение порядка обращения с арестованным имуществом – 10 000 руб. (ст. 125 НК РФ)

### стало

6. Неудержание или неперечисление налога налоговым агентом – 20% (ст. 123 НК РФ)
7. Несоблюдение порядка обращения арестованным имуществом (или в отношении которого приняты обеспечительные меры в виде залога) – 30 000 руб. (ст. 125 НК РФ)

## Изменения в ответственности за налоговые правонарушения

### было

8. Нарушение порядка представления сведений и информации в налоговый орган
- По п. 1 ст. 126 – 50 руб. за каждый непредставленный документ
  - По п. 2 ст. 126 (отказ в представлении)- 5 000 руб.
9. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода – 1000 руб. (п. 2 ст. 129 НК РФ)

### стало

8. Нарушение порядка представления сведений и информации в налоговый орган
- По п. 1 ст. 126 – 200 руб. за каждый непредставленный документ
  - По п. 2 ст. 126 (отказ в представлении)- 10 000 руб.
9. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода – 5000 руб. (п. 2 ст. 129 НК РФ)

## Основные моменты, которые нужно помнить при возникновении налогового спора (угрозе его возникновения)

1. С 02.09.2010 г. вместе с актом налоговой проверки налоговый орган обязан выдать налогоплательщику копии документов, полученных при проверке, которые отсутствуют у налогоплательщика.
2. Категорически не следует ставить подписи в пустых бланках.
3. При ознакомлении с любыми документами налоговый инспектор должен составить протокол (его следует подписывать только после ознакомления с документами).

3. Не следует ставить свою подпись под тем действием, которое фактически не совершалось (например, Вас не ознакомили с правами, а просят подставить подпись об ознакомлении).
4. Налогоплательщик вправе присутствовать при рассмотрении материалов налоговой проверки, для чего его должны заблаговременно пригласить (в связи с этим категорически не следует подписывать документы «задним числом»).
5. Налогоплательщик вправе знакомиться с материалами налоговой проверки (налоговый орган обязан обеспечить такое ознакомление).

6. Телефонный звонок инспектора не является надлежащим извещением.
7. На документах налогового органа не допускается проставление факсимильной подписи (в виде оттиска штампа).
8. Должностные лица налоговых органов не должны нарушать права налогоплательщиков, обязаны не допускать унижение чести и достоинства налогоплательщика.
9. При работе с контрагентами необходимо проявить должную осмотрительность (хотя бы получить копии учредительных документов, убедиться в полномочиях представителя).

## Мероприятия по снижению налоговых рисков

1. Мероприятия внутри компании:
  - Принятие управленческих решений с учетом налоговых рисков
  - Повышение квалификации финансовых работников, а также руководителей, принимающих финансовые решения
  - Мониторинг изменений законодательства (регулярный)
  - Управление выполнением налоговых обязательств
  - Мониторинг налоговых ошибок и т.д.

## 2. Внешние мероприятия

- Систематическая работа с налоговыми органами (получение разъяснений, проведение сверок)
- Работа с контрагентами (экспертиза заключаемых договоров, получение информации о контрагенте)

**Спасибо за  
внимание!**

# ООО Центр правовой поддержки «СК-Ресурс»

Наши основные практики:

- ❑ Налоговая практика (налоговое консультирование и налоговые споры)
- ❑ Корпоративная практика (организация и правовое сопровождение бизнес-процессов – регистрация, проведение собраний, реорганизация, ликвидация, корпоративные споры, due diligence)
- ❑ Коммерческая практика и хозяйственные споры (сопровождение заключения, расторжения договоров, разрешение возникших споров в судебном и досудебном порядке, антимонопольное регулирование и т.д.)
- ❑ Общая практика (трудовые споры, кадровый аудит, споры по защите прав потребителей, страховые споры и т.д.)

## Налоговая практика Центра - это:

- Эффективная помощь при разрешении споров с налоговыми органами (в досудебном и судебном порядке)
  - Квалифицированное сопровождение мероприятий налогового контроля на стороне налогоплательщика
  - Консультирование по вопросам предотвращения налоговых рисков
- (наш опыт в сфере налоговых споров – 5 лет, более 50 разрешенных налоговых споров, из которых 95% в пользу налогоплательщика)

# ООО Центр правовой поддержки «СК-Ресурс»

Наш офис:

443090, г. Самара,

ул. Антонова-Овсеенко, д. 44, офис 426

Тел. (846) 302-72-15

Наш сайт: [www.sampravo.ru](http://www.sampravo.ru)

E-mail: [info@sampravo.ru](mailto:info@sampravo.ru)