

**Журнал «Эксперт-Урал»**  
Межрегиональный форум «Малый бизнес Урала: взгляд в 2021»  
19 марта 2021, Екатеринбург

# **Налоговые риски для бизнеса в 2021 году**



Брызгалин Аркадий Викторович –  
руководитель группы компаний  
«Налоги и финансовое право», к.ю.н.

# Цель выступления?

## «А как у нас?»



# 6 автономных сегментов налоговой системы РФ

## «У ВСЕХ СВОИ РИСКИ!»

<p><b><u>Налоги физических лиц:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• НДФЛ;</li> <li>• Налог на имущество;</li> <li>• Транспортный налог;</li> <li>• Земельный налог;</li> </ul>	<p><b><u>Налоги самозанятых:</u></b></p> <p>Учет в ИФНС + освобождение от НДФЛ и стр/взносов на 2017-2018 гг.</p> <p>Патент?</p> <p>Сфера только формируется в 2018 - 2019</p>
<p><b><u>Налоги малого бизнес:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ИП + Малые предприятия;</li> <li>• Мини/холдинги с ИП (схемы, дробление и т.д.)</li> <li>• Спец/налог/режимы: УСН+ЕНВД+ПСН+ЕСХН.</li> </ul>	<p><b><u>Налоги среднего бизнеса:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компании (группы компаний) с оборотом 1 млрд. в год.</li> <li>• Общая система налогообложения (ОСН);</li> <li>• «Вкрапления» в группу компаний фирм, находящихся на спец/налог/режимах.</li> </ul>
<p><b><u>Налоги крупного бизнеса:</u></b></p> <p><b>ОСН, НДС, НДСП, акцизы, налог/прибыль, ВЭД и т.д.</b></p>	<p><b><u>Налоги международного бизнеса:</u></b></p> <p><b>КИК, межстрановая отчетность, АОИ, СИДН и др.</b></p>



## Рейтинг современных налог/рисков («Н/Р») от А.В.Б. ©

### Основные Н/Р (95 % конфликтов):

- 1) Н/Р взаимозависимости (ВЗЛ);
- 2) «Дробление бизнеса» и иные схемы по «дроблению»;
- 3) Н/Р «недобросовестных контрагентов» (*риски «однодневок»*);
- 4) Н/Р переквалификации сделок, совершаемых без «деловой цели» + Н/Р конкретных договоров + или отказ от «формального подхода»



## Рейтинг современных налог/рисков («Н/Р») от А.В.Б. ©

### Дополнительные (конкретные) Н/Р:

- 1) Н/Р «налог/оптимизации» при работе с персоналом (оформление, выплаты, НДФЛ, страх/взносы и др.);
- 2) **NEW** Самозанятые с 2020 года;
- 3) Н/Р «от партнеров»: банки, аудиторы, нотариусы, бухгалтерские компании и др. (+ 115-ФЗ);
- 4) Н/Р налог/льгот;
- 5) Н/Р инвестиций;
- 6) Н/Р выявления сокрытых доходов;
- 7) Н/Р «налог/репутации»
- 8) Н/Р защиты активов (банкротные риски);
- 9) Н/Р реорганизации;
- 10) Иные налоговые риски:



...

# Налоговый риск № 1

## «Взаимозависимость и подконтрольность»



...

**Взаимозависимость  
самый масштабный налоговый риск  
современности, который  
применяется практически  
повсеместно!**

**!!! «Иная взаимозависимость» или  
подконтрольность!!!**



...

# Налоговый риск № 2

## «Дробление бизнеса» и иные приемы (схемы) дробления





# Обычные налоговые риски «дробления»

- 1) Риски оспаривания права на применение спец/режимов (УСН, ЕНВД) и доначисление НДС, налог/прибыль, налог/имущество;
- 2) У «ИП» → риски «доначисление НДФЛ и страх/взносов»;
- 3) Риски перерасчета «доходов» и «расходов», когда доходы «приплюсовываются», а расходы «снимаются»
- 4) **NEW !** Риски лишения права на применение пониженной ставки страх/взносов в размере 15 % (с 01.04.2020 по Фед/закону от 01.04.2020 № 102-ФЗ)



# Специфические налоговые риски «дробления»

- 1) «Отказ» в учете расходов по оплате труда, если работники оформлены в одном месте, а фактически работают в интересах другой структуры;
- 2) Расходы на оплату труда сотрудников, работающих в интересах другой структуры квалифицируются как «внереализационный доход» этой «другой» структуры.



...

# Налоговый риск № 3

**«Недобросовестные  
контрагенты»**

**(риски «однодневок»)**



# Борьба с «однодневками» уже почти 20 лет является основным направлением в работе налоговых органов

## «Однодневка» как смертный грех!

- 2015 налог/органы исключили из ЕГРЮЛ – 160.000 юр/лиц;
- 2016 → 780.000;
- 2017 → более 520.000;
- 2018 → 7 % от общего числа юр/лиц, на 1 июня 2018 309.5 тыс.
- 7,3 % от общего числа зарегистрированных в России юридических лиц, следует из материалов ФНС. Представитель ведомства подтвердил эти данные и уточнил, что это наиболее низкий показатель за всю современную историю (РБК);
- Цель к 2020 году – «ликвидировать однодневки как класс»!



## Кто такие «однодневки»?

- 1) Не сдают отчетность, не уплачивают налоги;
- 2) Сдают нулевую отчетность, уплачивают незначительный размер налогов;
- 3) Транзитный характер платежей «звено в цепочке»
- 4) Не располагается по юр/адресу;
- 5) Находится в стадии банкротства;
- 6) Не отвечает на запросы налог/органов;
- 7) Не имеет персонала и основных фондов;
- 8) На момент проверки компания ликвидирована.



# Налоговые и иные риски от контрагентов («подстава от партнеров»)

## В чем налоговые риски?

- 1) **Расходы:** вычеты по НДС, вычеты по НДФЛ, расходы по налогу на прибыль, УСН-расходы (ст.54.1 НК);
- 2) **Доходы** от «подконтрольных покупателей» для сокрытия доходов («официально» продано 3 тыс. ед/прод., посредники-покупатели 44 тыс. ед/прод.



...

# Налоговый риск № 4

Налоговые риски  
переквалификации сделок,  
совершаемых без деловой цели



У любого договора должны быть  
**«деловая цель»**

**Нельзя через заем осуществлять  
предоплату!**

Схема: договор займа и погашение его  
товаром → все операции без НДС ???

*Постановление Президиума ВАС РФ  
от 17.09.1996 № 367/96*





# У любого договора должны быть «деловая цель»

## Нельзя получать оплату по договору через неустойку (пеню)!

*Письмо Минфина РФ  
от 30.10.2014 № 03-03-06/1/54946*

- 1) Неустойка (пеня) – не облагается НДС (*Пост. Президиума ВАС РФ от 05.02.2008 № 11144/07*);
- 2) Однако, если по существу неустойка относится к элементу ценообразования, то такие суммы включаются в налоговую базу по НДС



...

# Основной перечень налоговых рисков от ФНС России



## Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (в ред. от 14.10.2009)

- 1) Низкий уровень налоговой нагрузки;
- 2) Убытки в течение 2-х лет;
- 3) Уровень налоговых вычетов более 89%;
- 4) Уровень з/п ниже отраслевого;
- 5) Темп роста расходов выше темпа роста доходов;
- 6) Приближение к максимальным значениям по СНР;



# Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (в ред. от 14.10.2009)

- 7) Критические вычеты у ИП...
- 8) Ведение бизнеса через цепочку контрагентов;
- 9) «Миграция» м/у налоговыми органами;
- 10) Отказ от предоставления пояснений;
- 11) Уровень рентабельности ниже отраслевого;
- 12) Ведение деятельности с высоким налоговыми рисками/

- \* Подача УНД (300 тыс. УНД - 2010)
- \* Большие обороты - низкие налоги;
- \* Большие обороты - мало сотрудников;
- \* Колебание размера налоговых отчислений;
- \* Реорганизация юр/лица.



# Внимание!

## Свод основных налоговых рисков!

Письмо ФНС РФ от 10.03.2021 №  
БВ-4-7/3060@ «О практике  
применения ст.54.1 НК РФ»



# Интернет ресурсы группы компаний «Налоги и финансовое право»

1) Сайт «Налоги и финансовое право»

[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)

2) Блог А.В. Брызгалина «О налогах и о жизни»

[www.nalog-briz.ru](http://www.nalog-briz.ru)

3) Мы в на FACEbook.com:

личная стр. А.В. Брызгалин

стр. группы компаний «Налоги и финансовое право»

стр. «Трансфертное ценообразование»

Стр. «Гражданское право и процесс»

Стр. «Налоговые споры: аналитика и практика»



**Спасибо за внимание !!!  
Ждем Ваших вопросов ...**

