



Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1

Актуальные вопросы налогового администрирования

**Храмова Светлана Сергеевна
Мистриков Валерий Викторович
Заместители начальника инспекции**

27 августа 2021 года
г. Москва

Виды нарушений по направлениям:

1. Трансграничные сделки
 - внутригрупповые услуги (ВГУ)
 - внутригрупповое финансирование
2. Внутренний рынок
 - необоснованная налоговая выгода (статья 54.1 НК РФ)
3. Методологические вопросы
 - потери ТМЦ

Трансграничные сделки. Внутригрупповые услуги.

1. Неполный пакет документов, подтверждающих реальность и экономическую обоснованность услуг

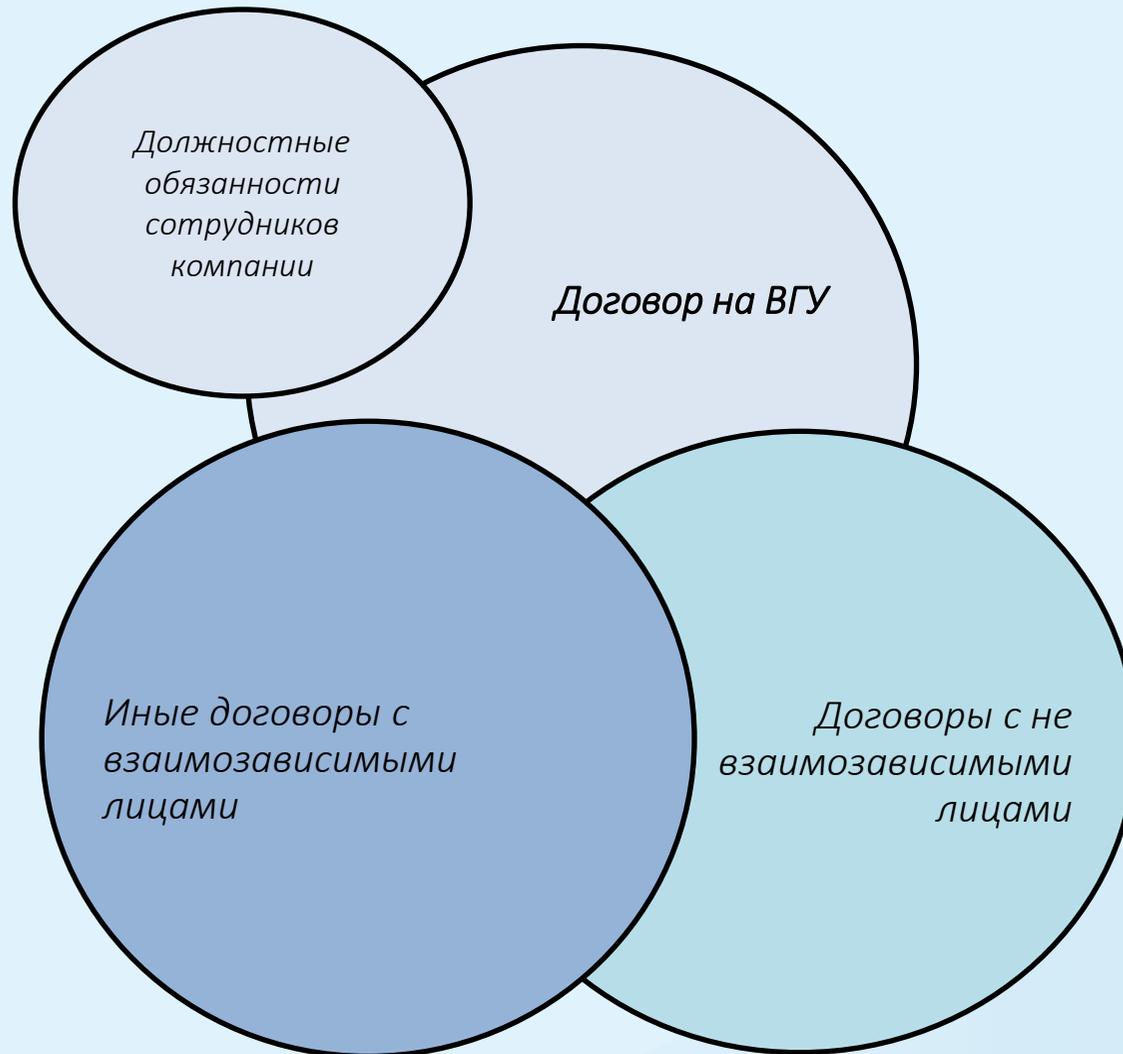
<i>Основной пакет</i>	<i>Дополнительный пакет</i>
<i>документы, составление которых предусмотрено сторонами</i>	<i>документы, подтверждающие реальность услуг</i>
<ul style="list-style-type: none">- Договор;- Акт;- Отчет.	<ul style="list-style-type: none">- Переписка, заявки, презентации, отчеты об оказанных услугах;- Сведения о сотрудниках и структурных подразделениях компании, которые являлись пользователями ВГУ.

Несоответствия, выявляемые при проверке дополнительного пакета документов:

- Аналогичная информация доступна в открытых источниках;
- Не прослеживается связь с полученными услугами;
- Не относится к деятельности на территории РФ;
- Не соответствует периоду оказания услуг.

Трансграничные сделки. Внутригрупповые услуги.

2. Дублирование услуг



- Аналогичные услуги оказываются в рамках договора на ВГУ и в рамках лицензионного договора (контроль качества продукции);
- Сотрудники компании выполняют те же функции, как и в договорах на ВГУ;
- Иными договорами с компаниями группы предусмотрены аналогичные услуги (услуги по подбору персонала);
- Местные поставщики оказывают аналогичные услуги.

Трансграничные сделки. Внутригрупповые услуги.

3. Коммерческая ценность услуг для компании. Затраты на акционерную деятельность

- *Услуги не связаны с деятельностью налогоплательщика на территории РФ;*
- *Затраты понесены для обеспечения деятельности акционера или в интересах акционера.*

4. Сопоставление объема и стоимости услуг

- *Непрозрачность механизма формирования цены услуги;*
- *Резкий рост стоимости услуг без роста объема услуг при сравнении с прошлыми периодами;*
- *Не типичность взимания платы за подобные услуги по сравнению с другими компаниями группы;*
- *Отсутствие экономической связи между стоимостью услуг и объемом услуг.*

Дополнительные факторы:

- *Появление новых договоров на ВГУ именно в период ожидаемого роста налога на прибыль (например, убыток прошлых лет использован полностью)*

Затраты на акционерную деятельность

Стратегическое управление

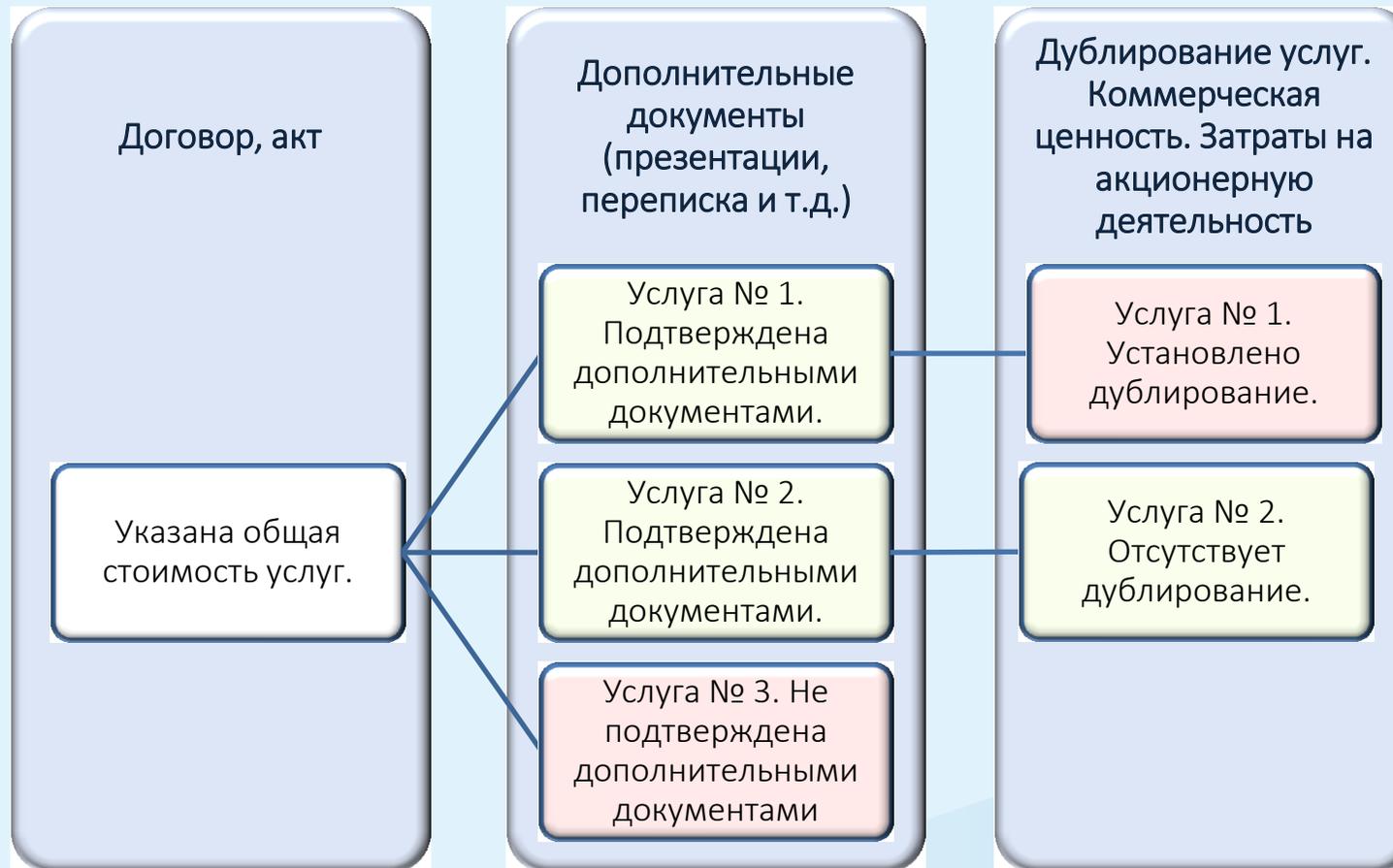
- Разработка стратегии развития МГК
- Проведение рыночных исследований, не связанных с уже имеющимися на рынке проектами
- Оценка целесообразности и затрат при реализации инвестиционных проектов по новым направлениям

Планирование и контроль бизнеса

- Стратегическое планирование и бюджетирование
- Анализ эффективности инвестиций во входящие в МГК компании
- Контроль финансово-хозяйственной деятельности МГК
- Организация финансирования МГК в части взаимодействия с финансовыми институтами от имени Группы
- Разработка стандартов, методик и политик, действие которых распространяется на всю Группу
- Внедрение и контроль исполнения таких стандартов, методик и политик
- Согласование существенных решений и сделок

Трансграничные сделки. Внутригрупповые услуги.

Анализ документов по сделке



ВАЖНО!

Указывать стоимость каждой услуги в акте о приемке-передаче услуг (отчете) или иметь детализацию стоимости услуг

Трансграничные сделки. Внутригрупповое финансирование.

Выявленные нарушения по видам финансирования

Текущее
финансирование

Необходимость
в привлечении
займа носит
искусственный
характер

Обстоятельства, установленные в ходе проверок:

- Привлечение займа последовало после изменения схемы ведения бизнеса;
- Привлеченный заем направлен на оплату задолженности компаниям группы;
- Круговое движение средств между компаниями группы;
- Искусственное создание дефицита оборотных средств;
- Очевидная налоговая выгода для группы в целом.

Инвестиционное
финансирование

Приобретение
активов на
территории РФ за
счет заемного
финансирования от
материнской
компании

Дополнительные факторы:

- Смена кредитора по указанию материнской компании;
- Нарастивание долга;
- Перекредитование с повышением ставки.

Обстоятельства, установленные в ходе проверок:

- Решение о приобретении актива принято материнской компанией;
- Решение о привлечении займа фактически принято материнской компанией. Заем привлечен по прямому указанию материнской компании;
- Сумма процентов составляет существенную часть прибыли от продаж;
- Дивиденды не выплачиваются.

Внутренний рынок. Необоснованная налоговая выгода.



Умысел:

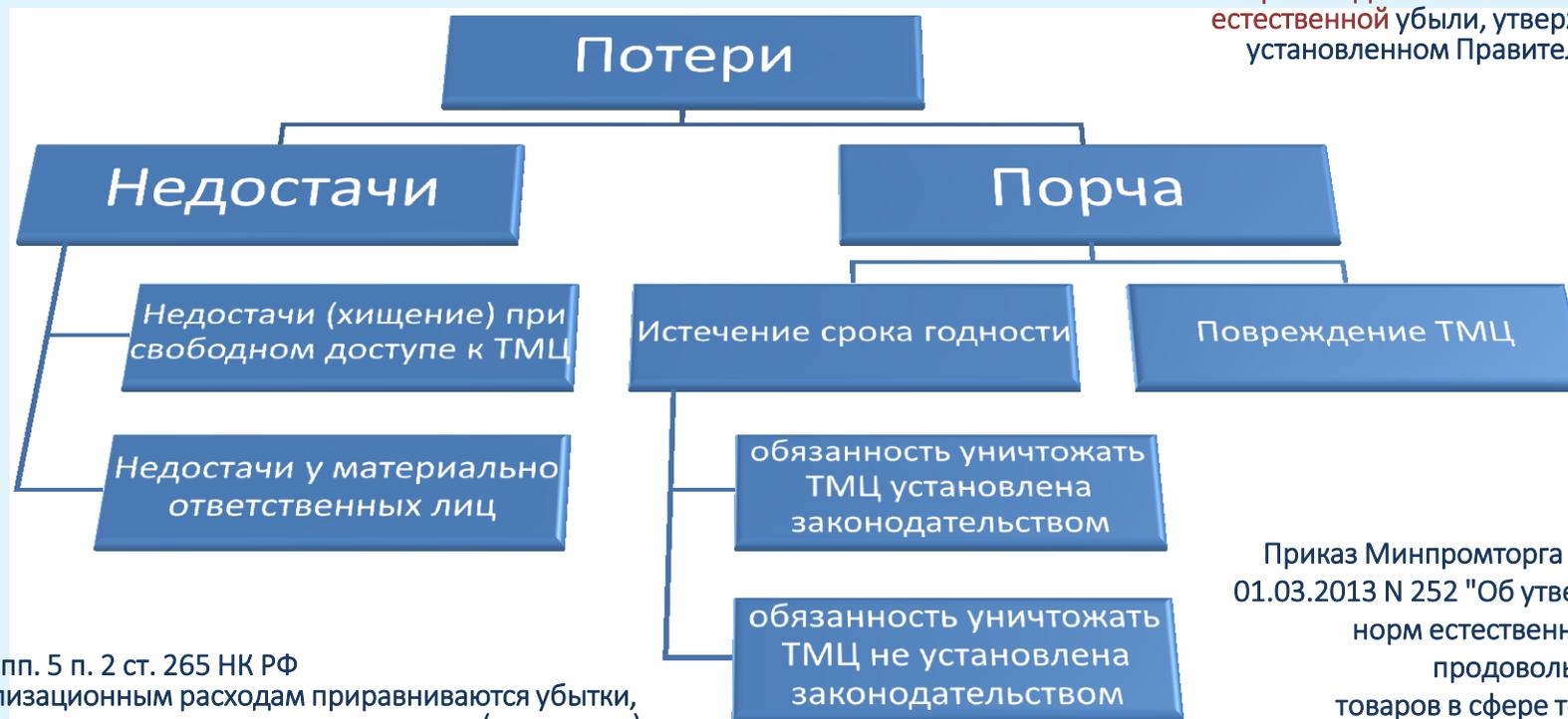
- Регулярная смена контрагентов-поставщиков при неизменности ассортимента приобретаемых компонентов;
- Поставщик не оплачивает приобретаемые компоненты по цепочке;
- У компании отсутствует необходимость в приобретении компонентов, нереальность поставки;
- Связь между должностными лицами компании и поставщика.

Неосмотрительность:

- Отсутствие собственных ресурсов у контрагентов, т.е. контрагент - посредник;
- Отсутствие источника для формирования вычета по НДС;
- Не проявлена должная степень осмотрительности при выборе контрагента;
- Реальность выполнения работ, оказания услуг контрагентом не подтверждена по результатам мероприятий, либо выявлены пороки при оформлении первичных документов, свидетельствующие об осведомленности компании в недобросовестности контрагента;
- Не прослеживается цепочка от заказчика до фактического перевозчика (ИП).

Методологические вопросы. Потери ТМЦ

- пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ
К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются **потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации**



- пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ
К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности **расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти**

Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 N 252 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания"

- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 06.10.2020 N Ф04-3986/2020
- отсутствие надлежащих (допустимых) документов, подтверждающих соответствующую причину выбытия имущества;
- неподтверждение факта выбытия имущества в результате наступления событий, не зависящих от его воли.

Поскольку недостача имущества может возникнуть по вине сторонних юридических лиц (необеспечение договорных условий по поставке, либо услуг по охране) или физических лиц (хищение, умышленные противоправные действия персонала организации или сторонних лиц), то при списании сумм материального ущерба, нанесенного недостачей, возникает необходимость установить лицо, виновное в этом, и только если оно отсутствует (или не установлено), отнести соответствующие недостачи на расходы в целях налогообложения прибыли

Обстоятельства, связанные с ненадлежащей организацией хозяйственной деятельности Общества, субъективные

причины (значительный товарный оборот, наличие большого количества товаров и покупателей в торговом зале) не могут являться основанием для учета возникших недостач или убытков в качестве расходов при отсутствии документального подтверждения соответствующей причины выбытия имущества

Недостача ТМЦ

Правомерно учтена в
расходах

Неправомерно
учтена в расходах

Причины недостачи установлены и
зафиксированы в документах

Разграничение мест хранения (места
возникновения недостачи) ТМЦ на
места с МОЛ и без МОЛ

Существует локальный нормативный
акт организации, регулирующий
выявление недостачи ТМЦ

Не установлена причина недостачи

Пороки в оформлении первичных
документов

Крупногабаритные ТМЦ

ТМЦ без свободного доступа
покупателей

Спасибо за внимание!



Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1