ФЕДЕРАЦИЯ НЕЗАВИСИМЫХ ПРОФСОЮЗОВ РОССИИ

Семинар-совещание председателей
контрольно-ревизионных комиссий
членских организаций ФНПР
и членов Контрольно-ревизионной
комиссии ФНПР

НЕКРАСОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ

Советник ООО «Легикон-Право»
a.nekrasov@legicon.ru

Тема лекции:

Доначисления по итогам налоговой проверки: возможности оспаривания, риски взыскания.
Как получить рассрочку.

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР



- Советник ООО «Легикон-Право», эксперт налоговой практики.

- Заместитель председателя Рабочей группы по налогам и бюджету при Уполномоченном по защите прав предпринимателей в городе Москве.

- при Уполномоченном по защите прав предпринимателей в городе Москве входит в состав:
- Центра медиации,
- Центра законодательных инициатив,
- Центра экономической интеграции и взаимодействия с новыми регионами,
- Рабочей группы по совершенствованию корпоративного законодательства,
- Рабочей группы по семейному предпринимательству,

- Член Совета юристов Национального фитнес-сообщества.
- Член Ассоциации интеллектуальных волонтёров.
- Член СРО «Медиатор».

Выездные налоговые проверки 2025

1. **Увеличение ВНП в 2025 по сравнению с 2024:**

- на 13% в по РФ,
- на 27% в Москве,
- на 45% в Санкт-Петербурге (СПб).

2. **Высокая результативность в 2025 (98%):**

- 5 066 ВНП всего в отношении ЮЛ,
- 4 952 ВНП завершились доначислениями,
- в Москве -97%,
-в (СПб) -98%.

3. **Рост доначисленных налогов по итогам ВНП в 2025 по сравнению с 2024:**

- 94 млн руб. по РФ -на 45 % больше 2024 г.;
- 119 млн руб. в Москве -на 19% больше 2024 г.;
- 213 млн руб. в СПб -64 % больше 2024 г.

Исковые требования налоговых органов

5 385 – количество исков налоговых органов о взыскании.

287 млрд рублей - общая сумма требований. 1,3% - рост по сравнению с 2024 г.

258,3 млрд рублей - сумма удовлетворённых требований.

90% - удовлетворено.

Камеральные (КНП) и выездные (ВНП) налоговые проверки

Порядок проведения и оспаривания результатов регламентированы НК РФ.

1. Подача возражений в течении 1 месяца с даты вручения акта налоговой проверки.

2. Рассмотрение возражений (в течении 10 дней с даты истечения срока обжалования) - это важный этап взаимодействия с налоговым органом.

Принятие решение по итогам НП, в тч о проведении

3. Мероприятия дополнительного налогового контроля.

4. Рассмотрение результатов мероприятий дополнительного налогового контроля.

5. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган в течении 1 месяца с даты вручения решения.

6. В течении 3 месяцев с даты получения ответа на жалобу подать:

- жалобу в ЦА ФНС РФ .
- предъявить иск в арбитражный суд.

! Обращение в Общественную приемную ФНС РФ: Кодекс этики (приказ ФНС РФ от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260@) + Декларация клиентоцентричность ФНС РФ.

Обеспечение исполнения решения налогового органа

1. Принимается после вынесения решения по итоагм налоговой проверки.

2. При наличии данных о невозможности исполнения решения налогового органа в дальнейшем.

3. Становится залогом в силу закона, если через месяц после вступления в законную силу решения по итогам налоговой проверки задолженность не будет оплачена.

4. Залог подлежит государственной регистрации и учету.

5. Требования залогового кредитора погашаются в приоритетном порядке перед требованиями иных кредиторов в случае банкротства должника.
НЕТ: Определение СКЭС ВС от 11 июля 2025 г. № 306-ЭС24-23083 (2) по делу № А72-19547/2022 Инзенского деревообрабатывающего завода.
ДА: Разъяснение Президиума ВС от 19 ноября, представленное в форме «вопрос – ответ», о приоритете налогового ареста в банкротстве.
https://www.vsrf.ru/documents/all/34928/?ysclid=mpthxc4am2711607003

Доказательства налогового органа

1. **Материалы налогового контроля**.

2. **СКУАД** -система, собирающая «цифровой портрет должника»:

- активы;
- пассивы;
- связи должника;
- транзакции;
- процессуальные действия для погашения долга.

3. **Материалы ОРД** (объяснения, рапорты).

4. **АИС Налог-3, АСК НДС-2, ЕГР ЗАГС, АСК ДФЛ.**

Меры принудительного взыскания

После вступления решения налогового органа в силу.

1. Направление требования об уплате задолженности.

2. Меры принудительного взыскания:
- взыскание за счёт денежных средств (ст. 46 НК РФ),
- взыскание за счёт иного имущества (ст. 47 НК РФ).

Арест имущества как способ обеспечения исполнения решения налогового органа о взыскании (ст. 77 НК РФ) с санкции прокурора.

3. Банкротство должника. Привлечение к административной ответственности за неподачу заявления о банкротстве юридического лица (ч. 5 ст. 14.13 КоАП РФ).

4. Взыскание за счет третьих лиц.

5. Взыскание за счет собственника.

Основания оспаривания.

Процедурные нарушения при проведении проверки (нарушение сроков, ненадлежащее уведомление).

Неправильная квалификация операций.

Ошибки в расчёте сумм доначислений.

Использование недопустимых доказательств. Игнорировани доказательств.

Несоответствие выводов фактическим обстоятельствам.

ВАЖНО: Доводы, не заявленные в возражениях на акт, суды воспринимают с меньшим доверием - налогоплательщик должен раскрыть позицию ещё на досудебном этапе.

Налоговый спор - предварительная стадия

1. Предварительные меры – снижение риска налоговых доначислений.

1. Налоговое планирование.
2. Структурирование бизнеса.
3. Финансовое моделирование бизнеса.
4. Контроль масштабирования бизнеса.
5. Проверка контрагентов.
6. Обоснование применения налоговых льгот, специальных режимов и других налоговых преимуществ.
7. “Незаметность” для критериев налогового контроля.

Пять правил.

1. Деловая цель всех действий и решений.
2. Реальность бизнес-процессов.
3. Правомерность действий.
4. Наличие документооборота.

Налоговый спор - проверочная стадия

2. Взаимодействие с налоговым органом до проверки:

1) не игнорировать запросы и вызовы налогового органа;
2) самопроверка с помощью сервиса оценки бизнеса в личном кабинете налогоплательщика.

Сервис оценки юридических лиц в Личном кабинете налогоплательщика - налоговый “оберег”.

Чек-ап бизнеса по 27 критериям, в т.ч.:

- противоречия в налоговых декларациях по НДС за 4 периода;
- долги по налогам, превышающие 1% от величины активов предприятия,
- численность сотрудников и среднемесячная заработная плата,
- информация от РФМ о (блокировании) денежных средств;
- коэффициенты платежеспособности, ликвидности.

3. Взаимодействие с налоговым органом во время проверки.

1) активно участвовать в проведении проверки.
2) давать подготовленные ответы, пояснения, документы и информацию;
3) взаимодействовать с контрагентами, свидетелями;
4) собирать доказательства;
5) фиксировать нарушения налогового органа и обжаловать их;
6) привлекать консультантов и специалистов;
7) подавать возражения на акт проверки;
8) обжаловать решение по акту проверки до ЦА ФНС;
9) готовиться к проведения налоговой реконструкции;
10) проверять начисление налогов, пени и штрафов, в т.ч. арифметических;
11) указывать на наличие смягчающих обстоятельств;
12) проверять срок принудительного взыскания доначисленных сумм.

Налоговые комиссии и побуждение

Не предусмотрено НК РФ.

Регулируется ведомственными нормативными актами.

Законодательством урегулирован вопрос межведостственного обмена информации.

Налоговый орган:

- имеет право истребовать информацию, документы и пояснения,
- допрашивать должностных лиц и свидетелей,
- проводит анализ имеющихся документов и информации,
- формирует сумму предварительных налоговых доначислений и доказательства,
- убеждает добровольно уплатить налоги и пени,
- дает срок для анализа, представления пояснений и уплаты.

Банкротство юридических лиц

1. Решением суда может быть признано несостоятельным (банкротом) юридическое лицо:

- за исключением казенного предприятия, учреждения, политической партии и религиозной организации, публично-правовой компании,

- государственная корпорация может быть признана несостоятельной (банкротом), если это допускается федеральным законом, предусматривающим ее создание,

- общественно полезный фонд не может быть признан несостоятельным (банкротом), если это установлено законом, предусматривающим создание и деятельность такого фонда.

2. Заключение мирового соглашения в банкротстве, в тч с участием налогового органа не требует соблюдений норм НК РФ о рассрочке, кроме срока = 3 года.

Права КДЛ на оспаривание результатов НП

1. Федеральный закон от 21.11.2022 № 452-ФЗ - КДЛ вправе:
- вступить в дело о банкротстве и возражать против включения в РТК;
- участвовать в деле о банкротстве при рассмотрении вопросов, которые могут повлиять на привлечение его к СО, в т.ч. обжаловать судебные акты о включении в РТК.

2. КДЛ вправе участвовать в деле об оспаривании решения налогового органа, если правомерность их доначисления проверяется вне дела о банкротстве должника, в тч обжаловать решения суда (Определение ВС РФ от 01.03.2023 №303-ЭС22-22958 по делу №А51- 5236/2022).

3. КДЛ, в отношении которого рассматривается вопрос о его привлечении к СО, должно быть обеспечено право на судебную защиту посредством рассмотрения судом его возражений относительно обоснованности требования кредитора, в т.ч. налогового органа по итогам мероприятий налогового контроля
(Определение ВС РФ от 06.03.2023 № 310-ЭС19- 28370).

Ст. 45 НК РФ - замена норм о банкротстве ?

Дело № А40-286543/24-108-2222 (дело pleer.ru):

- ООО «Электрон» -налогоплательщик,
- ООО «Восход» -другое лицо (ДрЛ),
- ИП Конышев А.А. – бенефициар и получатель роялти,
- Конышева Т.А. (мать) – держатель активов без источника доходов. **Арест имущества и взыскание недоимки 9 млрд рублей, в тч с бенефициара, на которого бизнес не переводился, и без банкротства.**

Определение АСГМ о принятии обеспечительных мер от 02.12.2024 г.:
«согласно сведениям Инспекции **ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»**
по выездным налоговым проверкам … составила 9 474 049 588 рублей.

Дело № А40-349959/25-183-2532 (дело БРИГ): ООО «БРИГ», ООО «БРИГ-ЛОГИСТИК» и ИП Кононенко Ю.Е. Определение АСГМ о принятии обеспечительных мер от 26.12.2025 г.

Рассрочка по итогам налоговой проверки

Рассрочка - поэтапное погашение задолженности по графику на срок до **3 лет** (п. 1 ст. 64 НК РФ).
Основания предоставления рассрочки указаны в п. 2 ст. 64 НК РФ, например, угроза банкротства при единовременной выплате.

Подать заявление можно до вступления в силу решения о привлечении к ответственности Решение принимается в течение **10 дней** со дня получения заявления, срок может быть продлён не более чем на 20 календарных дней.

На сумму задолженности начисляются проценты по **½ или полной ключевой ставке ЦБ**. Проценты не взимаются только по двум основаниям: ущерб от форс-мажора или отсутствие бюджетных ассигнований.
Начисление пеней прекращается со дня, следующего за днём принятия решения о предоставлении рассрочки (подп. 4 п. 7 ст. 75 НК РФ).

Подготовка документов для получения рассрочки

1. Справки банков об оборотах и о наличии картотеки.

2. Перечень дебиторов и кредиторов.

3. Договор залога имущества или договор поручительства либо банковская гарантия (только БГ принимается при угрозе банкротства).

4. Требуется документальное подтверждение получения выручки (в достаточном размере) на запрашиваемый период рассрочки (не более 3 лет).

5. Налоговый орган проводит анализ финансового состояния (Методика ... от 14.03.2023 №169).

Заявление подается **в сумме до 50 млн. рублей** в **УФНС по субъекту РФ** по месту нахождения заинтересованного лица, **в сумме от 50 млн. рублей до 1 млрд. рублей**
- **МИ ФНС по управлению долгом,** а свыше - **по согласованию с ФНС РФ.**

Ограничения получения рассрочки

1. Организация существует не менее 1 года.

2. В отношении ЕИО организации возбуждено уголовное дело, связанное с нарушением этой организацией законодательства о налогах.

3. Идет выездная проверка.

4. Решение о взыскании начисленной недоимки обжалуется

5. Ранее рассрочка предоставлялась и не была выплачена.

6. Организация находится в процессе ликвидации.

7. В отношении организации возбуждено дело о банкротстве

Рассрочка по решению арбитражного суда

Ст. 324 АПК РФ дает право отсрочить или рассрочить исполнение судебного акта при наличии обстоятельств, затрудняющих его исполнение.

Арбитражный суд Московского округа одобрил ТЭК «СТГ» рассрочку исполнения решения о взыскании задолженности на 26 месяцев (дело №А40-107508/2024).

Суды отступают от жестких правил ст. 64 НК РФ, за исключением срока рассрочки = 3 года.

Возможно только при наличии судебного рассмотрения налогового спора:

1) налоговый орган пропустил сроки бесспорного взыскания,

2) взыскание с взаимозависимого или фактически контролирующего лица,

3) обязанность по уплате сборов основана на изменении инспекцией юридической квалификации сделки или характера деятельности предприятия,

4) оспаривание в суде решения налогового органа.

Самостоятельное заявление о расрочке (отсрочке) арбитражный суд не будет рассматривать.

Медиация при взаимодействии с налоговым органом



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПАМЯТКА
«УРЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗНОГЛАСИЙ С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ МЕДИАТОРА»
в рамках пилотного проекта ФНС России
(Распоряжение ФНС России
от 24.10.2025 № 407@)

СТАТУС МЕДИАТОРА
нейтральное по отношению к налоговому органу и налогоплательщику лицо, которое привлекается в качестве посредника из участников пилотного проекта для содействия в выработке налогоплательщиком и налоговым органом взаимоприемлемого решения по существу разногласий

УСЛОВИЕ ПРИВЛЕЧЕНИЯ МЕДИАТОРА
медиатор привлекается на основании оформленной в соответствии с требованиями главы 4 НК РФ доверенности в качестве представителя налогоплательщика

ПРИНЦИПЫ
- ДОБРОВОЛЬНОСТЬ

любая из сторон вправе отказаться от привлечения медиатора в любой момент времени
- БЕСПРИСТРАСТНОСТЬ МЕДИАТОРА

медиатор воздерживается от оценки материалов и выражения собственного мнения в отношении предмета разногласий. Задача медиатора - в равной мере содействовать сторонам разногласий в прояснении ситуации и достижении договоренностей по вопросам, которые необходимо урегулировать

ВИДЕО-, АУДИОЗАПИСЬ при реализации процедур с привлечением медиатора **НЕ ВЕДЕТСЯ**

ПРИВЛЕЧЕНИЕ МЕДИАТОРА В РАМКАХ ПРОЕКТА БЕСПЛАТНОЕ

ИСКЛЮЧЕНИЕ для привлечения медиатора составляют случаи, если:
- материалы переданы в правоохранительные органы;
- в отношении налогоплательщика открыто конкурсное производство;
- возникает риск нарушения сроков, предусмотренных НК РФ

ИНИЦИИРОВАНИЕ
привлечение медиатора осуществляется путем подачи налогоплательщиком заявки:
- в ТНО - участник проекта в электронном виде посредством ТКС, через ЛК, на бумажном носителе;
- на электронную почту llarzumanova@msal.ru либо по номеру телефона +7 916-201-00-12

КАК ПРОХОДИТ УРЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗНОГЛАСИЙ?
- с участием налогоплательщика и медиатора очно либо с использованием ВКС;
- при необходимости проводятся встречи, а также осуществляется обмен необходимыми документами (информацией);
- заслушиваются стороны разногласий, обсуждаются представленные ими пояснения и доказательства

ФОРМА ДЛЯ ОБРАТНОЙ СВЯЗИ

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ - УЧАСТНИКИ ПРОЕКТА

УФНС России по Республике Марий Эл, УФНС России по Удмуртской Республике, УФНС России по Чувашской Республике, УФНС России по Московской области, УФНС России по Пензенской области, УФНС России по Пермскому краю, УФНС России по Самарской области, УФНС России по Саратовской области, МИ ФНС России по Северо-Западному федеральному округу, МИ ФНС России по Центральному федеральному округу, МИ ФНС России по Приволжскому федеральному округу

Ограничения:

- по времени и территории действия,
- по примнениею норм федерального законодательства,
- по усмотрению налогового органа.

Плюсы:

- первое нормативное закрепление возможности медиации с налоговыми органами,
- публичность информации,
- расширение круга вопросов и ситуаций для проведения медиации.

Рекомендации

1. Регулярный налоговый аудит.

2. Мониторинг законодательства, судебной практики и законодательных инициатив.

3. Активная позиция при общении с налоговыми органами.

4. Фиксация нарушений.

5. Наличие источников финансирования.

6. Привлечение консультантов.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР