

# АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ 2025



**Вячеслав Леонтьев**

Старший Партнёр. Адвокат.  
Основатель АБ



**Павел Самсонов**  
Управляющий Партнёр.  
Судебный юрист. Основатель



# САМСОНОВ ПАВЕЛ



**Управляющий Партнёр. Основатель «Ком-Юнити».** Отмечен международным рейтингом Best Lawyers – «Litigation» (Судебные споры), рейтинг «Право-300» в категории «Налоговое право»

**Арбитражный управляющий.** Член СРО «Стратегия».

**Специализации:** Судебные споры. Налоговые споры. Банкротство. Корпоративные отношения

**Преподаватель** курса «Корпоративное управление» программы MBA и «Правовая среда бизнеса» программы DBA в РАНХиГС и ВШЭ.

**Партнер IT-компании** Soft-Unity.

**Со-основатель Ассоциации Forensic Alliance** - Финансовые расследования и защита бизнеса.

**Автор множественных публикаций** в отраслевых изданиях и приглашенный эксперт на отраслевых мероприятиях.

**Дополнительное бизнес-образование:** MBA при РАНХиГС. «Международное налогообложение от основ до налогового планирования» Школа Статут, Академия BEPS. Курс повышения квалификации Европейского учебного института при МГИМО (У) МИД России. «Финансовый анализ» при РЭА им. Плеханова

## Истории Успеха

- Участие в проекте по реорганизации государственной монополии
- Руководство проектом по постановке документооборота для компании, имеющей более 25 филиалов и представительств в РФ с точки зрения требований налогового, трудового, корпоративного законодательства.
- Оспаривание результатов налоговой проверки с суммой доначислений налогов 1 млрд+
- Банкротство компаний с активами более 1 млрд. рублей



# ЛЕОНТЬЕВ ВЯЧЕСЛАВ

**Старший Партнёр. Адвокат. Основатель АБ «Леонтьев и партнеры»**

Вячеслав занимается комплексной защитой доверителей бюро, руководителей и собственников компаний, государственных служащих.

Долгое время Вячеслав занимался корпоративными и налоговыми спорами.

В портфолио Вячеслава более 10 крупных корпоративных конфликтов, где приходилось защищать интересы как в арбитражных судах, так и в следственных органах.

Получил **дополнительное образование как налоговый консультант и специалист по корпоративному праву**. Этот опыт помогает ему выстраивать линию защиты по уголовным делам экономической и коррупционной направленности, которыми он занимается с 2011 года.

Также Вячеслав оказывает юридическую помощь по защите частных интересов доверителей.

**Член Адвокатской палаты Московской области.** Номер в реестре адвокатов 50/4702.

**Руководитель Общественной приемной при Уполномоченном по защите прав предпринимателей в г. Москве в ЦАО г. Москвы**, активно участвует в общественно значимых проектах, законотворческой деятельности.



# НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА Статья 89 НК РФ

1

Глубина проверки 3 года, году предшествующего проверки. Не чаще одного раза в год

Проводится по решению руководителя налогового органа, если есть подозрения в нарушениях налогового законодательства

Проводится на территории налогоплательщика

Включает в себя проверку всех видов налогов.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА Статья 88 НК РФ

2

Проверяется декларация по налогу

Проводится автоматически по любой декларации или отчету, который подает налогоплательщик

Проводится в налоговом органе без физического выезда к налогоплательщику

Направлена на проверку правильности оформления и расчета налогов, указанных в поданных декларациях.

## ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ Статья 93.1 НК РФ

3

1. Запрос документов по сделке с контрагентом.
2. Запрос документов по конкретной сделке

Запрашиваемый объем документов должен прямо соответствовать цели проверочных мероприятий. Налоговые органы не могут запрашивать документы, не связанные с проверяемой сделкой, операцией или налоговым периодом.

Налогоплательщик обязан предоставить запрошенные документы в течение 10 рабочих дней

Налоговый орган не вправе запрашивать у налогоплательщика информацию или документы, которые ранее уже предоставлялись в налоговую инспекцию

# КЛАССИФИКАЦИЯ СПОРОВ С ФНС ПО ОСНОВАНИЯМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

## СПОР О ПРАВЕ

- вопрос классификации ОС, учет операций, применение льгот.
- НИОКР, затраты на сотрудников, списание расходов и прочее.

## ТЕХНИЧЕСКИЕ ОШИБКИ В ОТЧЕТНОСТИ

- Арифметические неточности, несоответствие данных в разных декларациях.

## ПРЕТЕНЗИИ К КОНТРАГЕНТАМ

- Сделки с фирмами-однодневками, отсутствие должной осмотрительности.

## НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

- Оспаривание схем с искусственным занижением базы, включая налоговую миграцию.
- Доначисления по правилам о необоснованной налоговой выгоде (ст. 54.1 НК РФ).

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ

- Контроль за КИК (недекларирование доходов от зарубежных активов).
- Ценообразование в трансграничных сделках.

# ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ В ОДНОМ СЛАЙДЕ

**НАЛОГИ:** НДФЛ, УСН, Прибыль.  
Повышение.

**РАСХОДЫ:** НИОКР, инвестиционные вычеты, расходы на ПО.  
Возможности экономии.

**АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ:** информация с маркетплейсов, АСК  
и ИИ, обмен данными.  
Прозрачность.

# ТРЕНДЫ НА 2025 ГОД - ЧТО ЖДАТЬ?

---

## 1. РОСТ АВТОМАТИЗАЦИИ

Массовые доначисления через ИИ-алгоритмы (риск ошибочных претензий).

## 2. ФОКУС НА ФИЗЛИЦ

Ужесточение контроля за доходами от инвестиций и зарубежными активами.

## 3. БОРЬБА С АГРЕССИВНЫМИ СХЕМАМИ:

Отказ в вычетах/льготах при малейших признаках «серости».

## 4. ВЛИЯНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА

Обмен данными с иностранными юрисдикциями (CRS, FATCA).

# ОТМЕНА СОГЛАШЕНИЙ ОБ ОБМЕНЕ ИНФОРМАЦИЕЙ (CRS)

**Можно:** получать зарплату по трудовому договору, соцвыплаты (пенсии, алименты, страховку, стипендии), выплаты по решению суда, возвраты средств за товары. Туда можно вносить наличные и переводить деньги с других своих счетов.

**Запрещено:** зачисление дивидендов и купонов, доходов от операций с ценными бумагами в перечень разрешенных операций не входит.

Штраф за нарушение валютного контроля — от 20% до 40% от суммы не разрешенной валютной операции. При этом использование средств, зачисленных на счет в нарушение валютного контроля, может также рассматриваться как новая незаконная валютная операция.

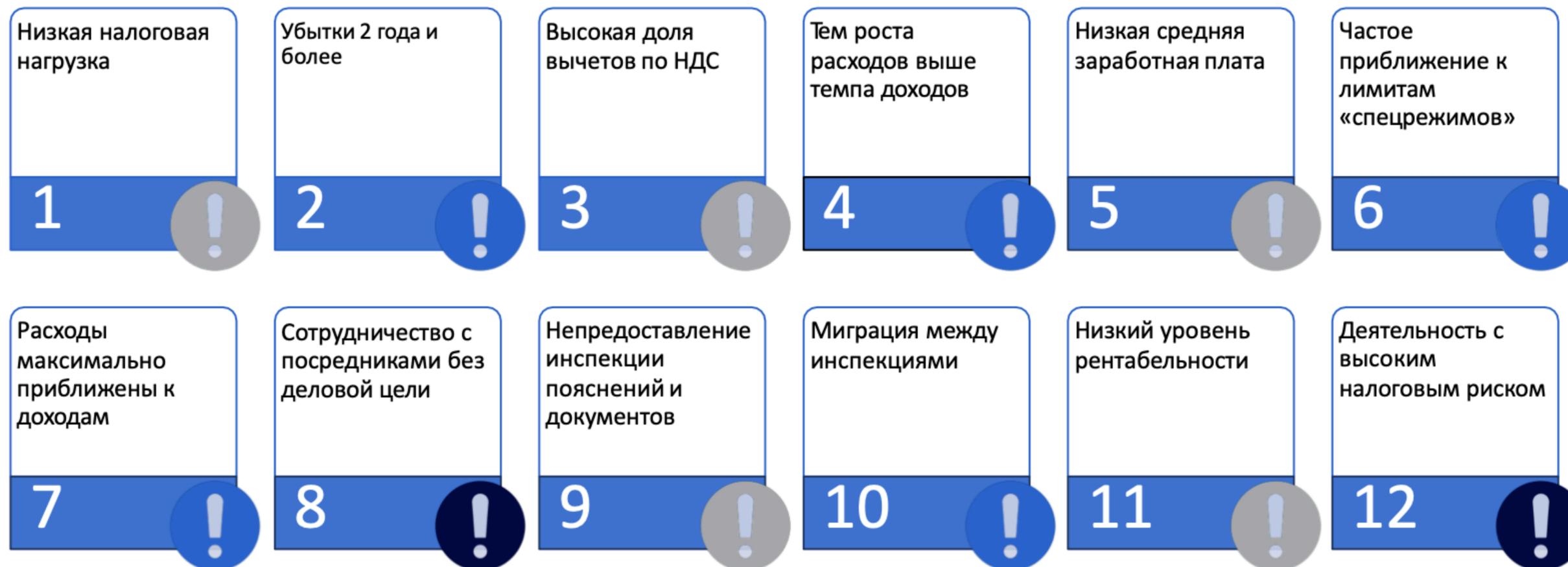
# ОТМЕНА СОИДН

По общему правилу, для зачета «иностранного налога» НЕ требуется наличие СОИДН ([Письмо](#) Минфина России от 08.09.2022 N 03-03-06/2/87403). **СОИДН важно лишь для зачета налога, уплаченного с дивидендов иностранных организаций.** Он может быть зачтен в РФ, только если это предусмотрено международным договором ([п. 2 ст. 275](#) НК РФ).

Отметим, что все 38 приостановленных СОИДН продолжают действовать в части устранения двойного налогообложения. То есть, **РФ НЕ приостановила действие** тех статей СОИДН, которыми предусмотрен зачет зарубежного налога в счет уменьшения налоговых обязательств российских налогоплательщиков. Поэтому, если СОИДН предусматривало зачет налога, уплаченного на территории иностранного государства с дивидендов, то и после 08.08.2023 г. данные положения продолжают действовать.

# 12 критериев ФНС по налоговым проверкам

(утверждены Приказом ФНС от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@)



! СРЕДНИЙ РИСК

! ВЫСОКИЙ РИСК

! ОЧЕНЬ ВЫСОКИЙ РИСК

# ЧТО АНАЛИЗИРУЮТ СОТРУДНИКИ ФНС

## 1. Детализированная электронная отчетность

«Первичные документы в электронном формате»: счета-фактуры, накладные (УПД), акты выполненных работ, договоры.

«Расширенные реквизиты»: обязательное указание кодов товаров и услуг (например, по ТН ВЭД или ОКПД2), детализация по ставкам НДС (0%, 10%, 20%).

## 3. Интеграция с внешними системами

- Таможенные данные: автоматическая сверка с ФТС России для импортных/экспортных операций.

- Банковские транзакции: информация об оплате для подтверждения реальности сделок.

## 5. Сведения об отчуждении имущества

## 2. Данные о цепочке поставок

- Транзакции по всей цепочке: информация о поставщиках и покупателях на каждом этапе движения товаров/услуг.

- Контроль за трансфертным ценообразованием: данные о ценах внутри группы компаний для предотвращения занижения налоговой базы.

## 4. Расширенные сведения о контрагентах

- ИНН, КПП, реквизиты: обязательное указание для всех участников сделок.

- Данные о бенефициарах: информация о конечных владельцах компаний-контрагентов.

## 6. Данные с внешними системами:

- ЗАГС, ФТС РФ, камеры, банки и пр.

# ЧТО ЖДАТЬ В ОБЛАСТИ КОНТРОЛЯ ЗА ПРАВОВЫМИ ВОПРОСАМИ

- Анализ первичных документов, включая документов, передаваемых, через ЭДО.
- Контроль за оформлением НИОКР.
- Анализ выплат сотрудникам (компенсации, надбавки и пр.)
- Анализ использование льгот (ИТ, региональных)

# ПРЕТЕНЗИИ К КОНТРАГЕНТАМ

---

- Поиск противоречий в первичных документах
- Соответствие документооборота фактическим процессам
- Определение фактического выгодоприобретателя от сделок

# Баллы для налогоплательщика



В начале 2022 года Руководитель ФНС рассказал, что проверки проводятся в организациях, которым присвоено 50 баллов по методикам ФНС (см. новость от 17.01.2022 в нашем тг-канале).

Руководитель ФНС Даниил Егоров прямо указывает, что одним из критериев является то, что «инспекторы оценивают целесообразность проведения проверки исходя из шансов получить с плательщика дополнительную сумму в бюджет», но, с другой стороны, глава ФНС описывает систему баллов, исходя из которых назначается проверка.

**1 Фактические «выгодоприобретатели»**  
реальное имущество, госконтракты, уведомления о контролируемых сделках

**50 и более баллов**

**2 Потенциальные «выгодоприобретатели»**

**20-49 баллов**

**3 «Технические компании»**

- при условии, что компании:
- отразили в декларации по НДС значительные обороты по операциям,
- в бюджет уплатили минимальные суммы, доля вычетов по НДС выше 98%,
- штат менее 10 человек

**19 и менее баллов**

# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ РЕЕСТР ПРЕДПОЛАГАЕМЫХ ВЫГОДОПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ»

- Реестр формируется исключительно на основе внутренних данных и информационных систем налогового органа.
- Вы не получите официального уведомления, о том, что стали обладателем почетной буквы В«» - выгодоприобретатель, но Ваше положение начнет сильно меняться!

# ЧТО НУЖНО ПОМНИТЬ В СВЕТЕ СТАТЬИ 54.1 НК РФ

В соответствии со статьей 54.1 НК РФ - уменьшить налоговую базу, применить вычет можно только если одновременно выполнены условия:

01

в учете и документах отражены достоверные сведения о хозяйственных операциях

02

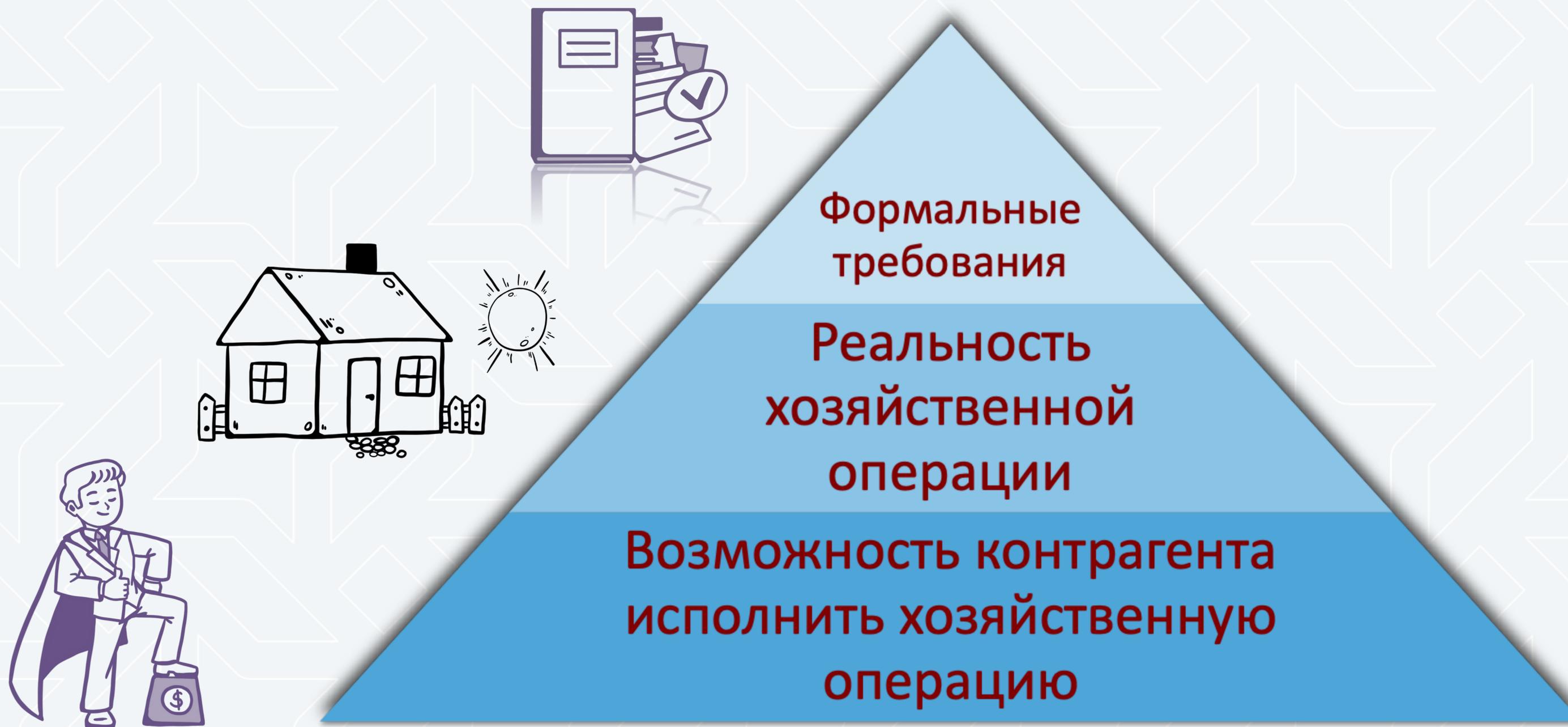
обязательства по сделке исполнены надлежащим лицом

03

операции имеют основную деловую цель, а не направлены только на уменьшение налогов



# ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ



# КАК АНАЛИЗИРОВАТЬ КОНТРАГЕНТА

ООО «@К»

Компания с историей, но вся история касается прошлых учредителей, которые сменились в 2022 году и новый учредитель стал директором. 31 декабря компания взяла Эскалейд в лизинг. До этого, новый директор, и он же собственник, и ИП Федоров не был замечен вообще где-либо и его ИП по ОКВЭД занимается продажей товаров в магазинах.

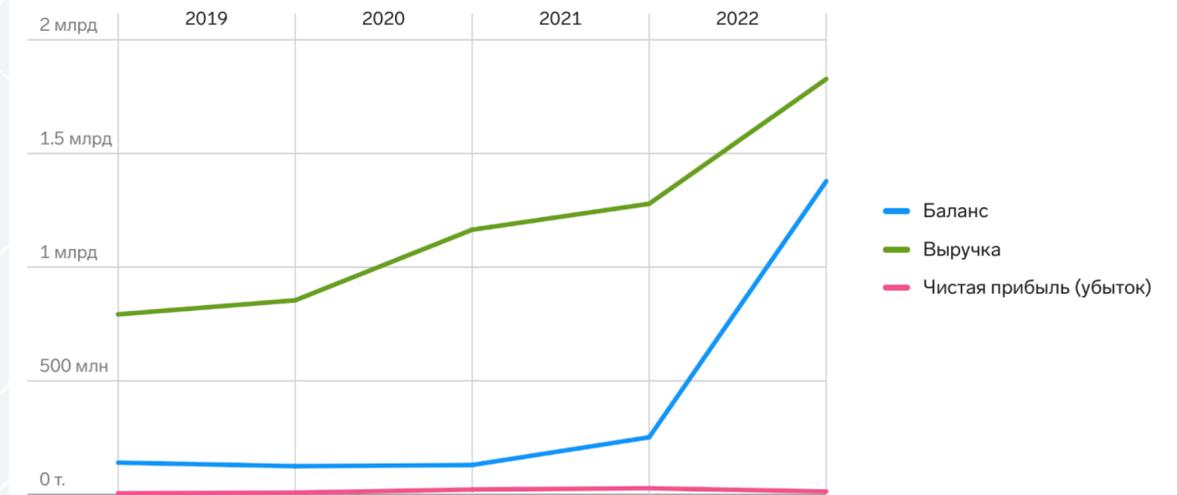
После смены учредителя, за год, оборот вырос на 30%. При этом прибыль, которая всегда была маленькой, стала нулевой. В компании 8 человек!

Средняя налоговая нагрузка по отрасли — 1,47 %

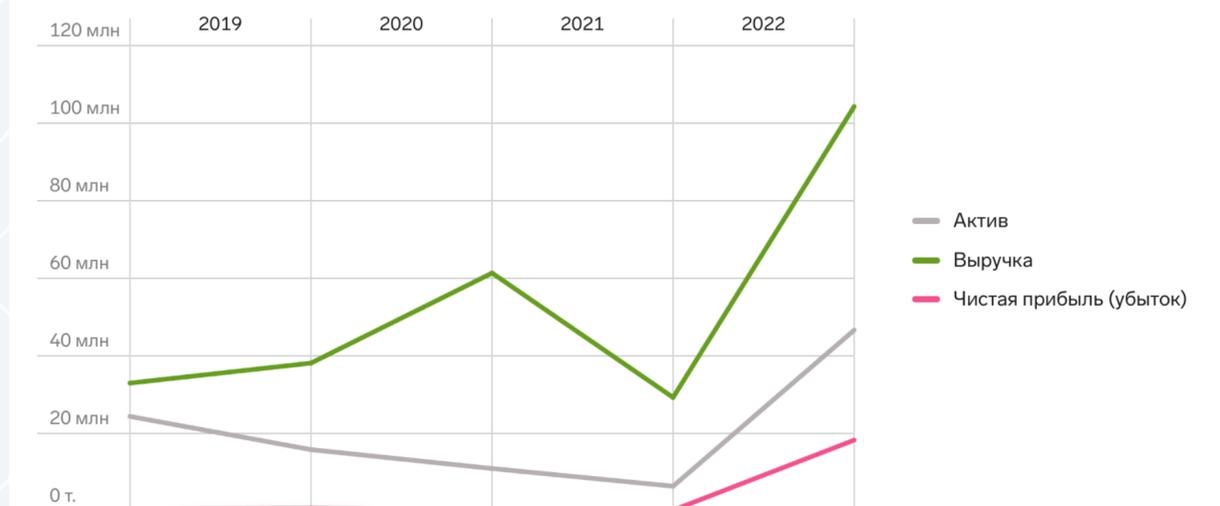
Налоговая нагрузка организации ниже на 1,27 %

0,17 %	0,20 %
0,48 %	0,33 %
0,65 %	0,53 %

Динамика финансов



Динамика финансов



# КАК АНАЛИЗИРОВАТЬ КОНТРАГЕНТА

ООО «O@@ИВЕР»

Неожиданная смена учредите в 2023 году. Крупную компанию, почему-то, продают некой NNNNNNN Дарье Николаевне, которая не имеет никакого опыта руководства и искала работу на вакансию Менеджера по закупкам.

Сейчас руководит компанией и сразу после назначения покупает себе в лизинг на фирму LAMBORGHINI AVENTADOR VIN ZHWEC1ZD7ELA02028

Из положительного:

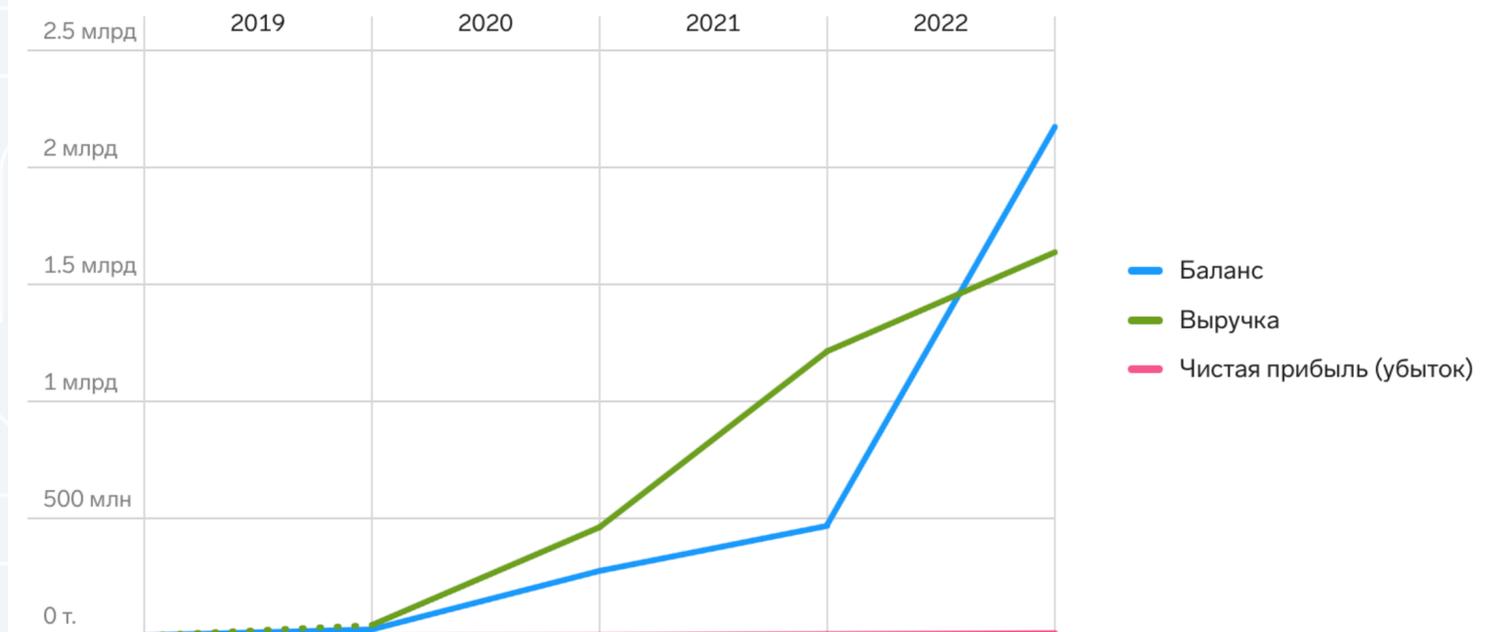
В штате 19 человек, значит деятельность какую-то ведут! Но это для компании, которая, исходя из сайта, является **КРУПНЕЙШИМ** поставщиком техники в РФ.

По налогам: НДС в 5 раз меньше, по отрасли

Прибыль в 7 раз меньше!

Все налоги: в 30 !!!!!!!! Раз меньше!!!! ТРИДЦАТЬ РАЗ!

Динамика финансов



## Дробление бизнеса (Статья 6 Федерального закона №176 от 12.07.2024)

- **разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами** (организациями, индивидуальными предпринимателями) (далее в настоящей статье - группа лиц), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных ст.54.1 НК РФ пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов

Термин «дробление бизнеса» и, как следствие, правила ст. 6 Федерального закона №176-ФЗ применяется только к ситуациям неправомерного применения специальных налоговых режимов, и не распространяется на споры, связанные с применением правил налогообложения IT-компаний (пп. 3 п. 1, п 5 ст. 427, п. 1.15 ст. 284 НК РФ), организаций ресторанной отрасли (пр. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ), применение пониженных ставок НДС и страховых взносов лицами на ОСН и т.п.

# КРИТЕРИИ ДРОБЛЕНИЯ (НА ОСНОВЕ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ)

1. Отсутствие экономической целесообразности
2. Единый контроль и взаимозависимость
3. Совместное использование ресурсов
4. Распределение доходов
5. Схожие виды деятельности
6. Фиктивные договоры
7. Связь с физическими лицами

# КРИТЕРИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА

1. Экономическая обоснованность разделения (новые рынки, снижения рисков, специализация)
2. Автономность компаний
3. Соблюдение лимитов спецрежимов без искусственности
4. Отсутствие взаимозависимости (подконтрольности)
5. Реальность сделок
6. Самостоятельная налоговая отчетность
7. Документальное подтверждение
8. Совместное использование ресурсов только на возмездной основе.

Разделение бизнеса на производство и продажи, если каждая компания имеет отдельные активы и клиентов (Постановление АС УО от 15.02.2021 № Ф09-100/21).

- Создание ИП для работы в разных регионах с локальными клиентами (Постановление АС СЗО от 10.03.2020 № А56-12345/2019).

# 2025...

*!!С 1 января 2025 году при переезде (перерегистрации) по новому месту нахождения организации/ИП налоговая ставка ниже, чем по предыдущему, то в течение трех последовательных налоговых периодов налог рассчитывается по старой ставке.*

⚠ Однако в зоне риска и те, кто и ранее стал «налоговым мигрантом».

Из требования УФНС по Калмыкии от ноября 2024 года:

**Необходимо пересмотреть налоговые обязательства за 2023г, внести исправления, представить уточненную декларацию УСН за 2023г, уточненную КУДИР за 2023, пояснительную записку. В случае неисполнения требования, Вам будет начислен налог на основании ст.122 НК РФ, проведены мероприятия по выявлению признаков дробления бизнеса, а так же фиктивной миграции для получения налоговой выгоды.**

# 2025...

## **ПЛОЩАДКИ СМОГУТ СООБЩАТЬ:**

- о суммах агентских вознаграждений, полученных от продавцов, если бизнес перечисляет площадке деньги за услуги отдельным платежом;
- о произведённых с продавцами зачётах встречных требований, если маркетплейс переводит селлеру выручку с продаж уже за вычетом комиссии и стоимости различных дополнительных услуг.

*Конкретный состав сведений будет отдельно утверждён ФНС. Площадки будут направлять информацию в ФНС не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем совершения операций. Датой получения дохода у продавцов будет дата получения денег на их расчётный счёт.*

● **ОТДЕЛЬНО** обращаем внимание, что крупнейшие маркетплейсы, в режиме эксперимента, **начнут передавать ФНС России информацию, которая поможет выявлять схемы дробления бизнеса.** Передача будет касаться только тех продавцов, в отношении которых выявлены критерии дробления бизнеса.

# РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

**СОБЛЮДЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ:** Избегайте серых схем, используйте легальные методы оптимизации (например, патентную систему, оформление выплат, НИОКР и пр.).

**ВНИМАНИЕ К ОТЧЕТНОСТИ:** Своевременно подавайте декларации, включая данные о зарубежных активах (КИК, валютные счета).

**АНАЛИЗ РИСКОВ:** Проводите внутренний аудит для выявления слабых мест перед проверкой ФНС.

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦИФРОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ:** Подключите ЭДО и онлайн-кассы, чтобы минимизировать ошибки и снизить риски блокировок.

**ОБРАЩАТЬСЯ ЗА ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫМИ РАЗЪЯСНЕНИЯМИ В ФНС** (письма ст. 21 НК РФ).

# БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!

Подписывайтесь на канал и получайте обзор правовых новостей для бизнеса



Компания и сотрудники признаны международными и российскими Рейтингами:

- **Best Lawyers**
- **Право 300**
- «Лидеры рынка юридических услуг **ИД Коммерсантъ**»
- «Юристы и их компании **Российской Газеты RGRU**»

## ПАВЕЛ САМСОНОВ



samsonov\_p@com-unity.ru



+7-968-517-37-77



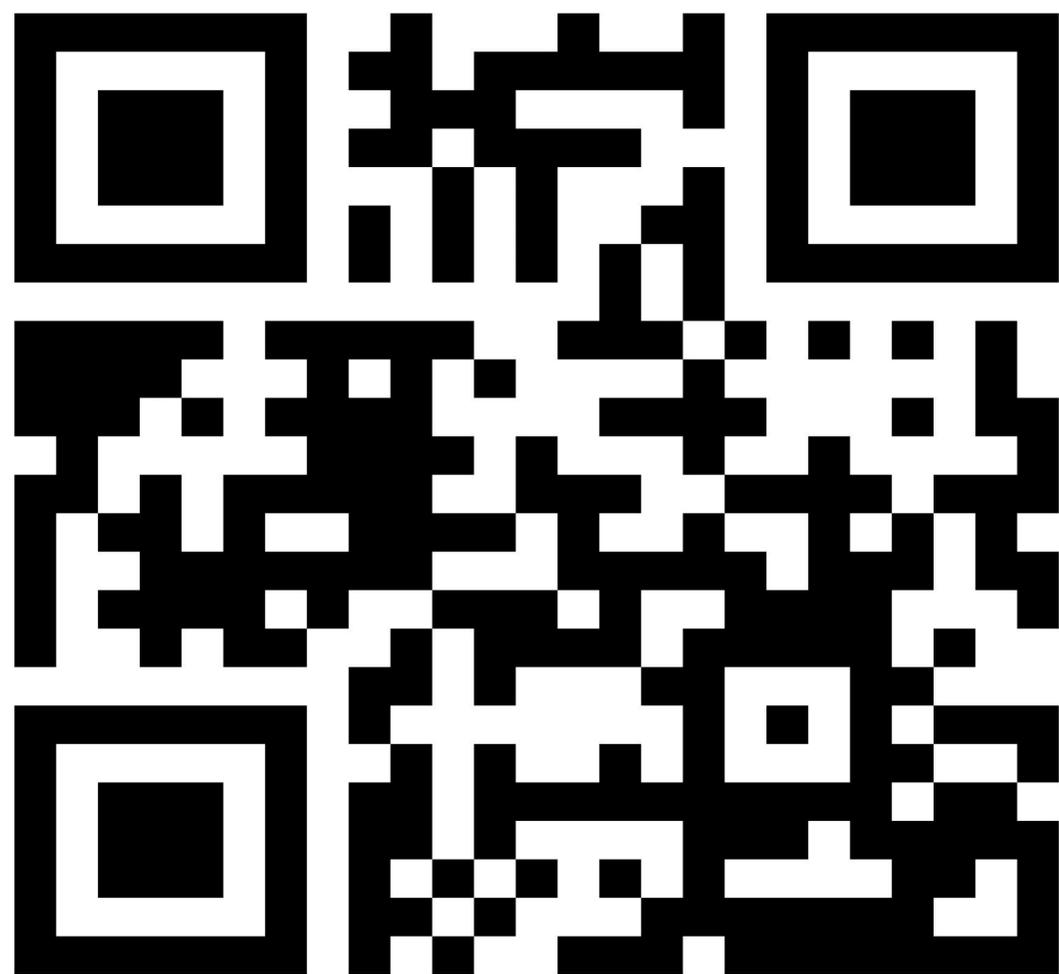
com-unity.ru

**КОМ-ЮНИТИ**  
БИЗНЕС И ПРАВО

**Бизнес и Споры**

- Судебные споры
- Налоговые споры
- Трудовое право
- Банкротство
- Семейные споры
- Антимонопольное право
- Корпоративные отношения
- Государственные и коммерческие закупки

Телефон: +7 (495) 540-54-25  
E-mail: info@com-unity.ru



ЛЕОНТЬЕВ  
И ПАРТНЕРЫ  
АДВОКАТСКОЕ БЮРО

121099, Россия, г. Москва, 1-й  
Николощеповский переулок, дом 6,  
строение 1  
Тел./факс: +7 (495) 287 31 80/81  
[www.leontyevpartners.ru](http://www.leontyevpartners.ru)