



GRADE
GRABOVSKII & DEYNEKO

01 ВНУТРЕННИЕ КРИТЕРИИ ОТБОРА ФНС - КОМПАНИЙ ПОЛУЧАЮЩИХ НЕОБОСНОВАННУЮ НАЛОГОВУЮ ВЫГОДУ:

■ **АСК НДС2** – это часть автоматизированной информационной системы ФНС «Налог-3» через которую работник налоговой службы видит цепочки формирования налоговой базы, их неуплату. Программа выявляет - разрыв цепочки, неуплату НДС и в целом выявления рискованных, нереальных операций, которые используются для определения схем уклонения от уплаты НДС.

■ Нахождение контрагента в процессе **ликвидации** (причем не добровольной, а в связи с не подачей декларации и отсутствия движения по счету) и/или на вашего контрагента не уплатившего в казну НДС подано заявление о недостоверных сведениях, например об адресе местонахождения юр.

■ **Допросы** генеральных директоров ваших контрагентов позволяющие судить о том, что директор **номинальный** (не осведомлен о деятельности юр лица, о финансовом положении, о штате, о ресурсах и активах либо сам признается в номинальности).

■ **Расхождение с декларацией контрагента:** а) контрагент не отразил в декларации счет-фактуру с аналогичными реквизитами или ошибся в реквизитах счета-фактуры; б) контрагент не отчитался за аналогичный квартал или сдал нулевую декларацию; в) ошибка в реквизитах счета-фактуры не позволяет сопоставить данные деклараций продавца и покупателя.

Недоимка: а) неуплата контрагентом(ами) НДС в цепочки исполнителей; б) неуплата НДС контрагента сопряженная с неуплатой стоимости работ заказчика в пользу контрагента и принятие заказчиком к вычету НДС.

02 ВНЕШНИЕ ПРИЗНАКИ ПОЛУЧЕНИЯ КОМПАНИЕЙ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ:

✔ Реальность исполнения сделки между вами и вашим контрагентом:

если сам факт исполнения не ставится под сомнение, но при этом установлено, что оно не производилось обязанным по договору лицом и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки передано по договору или закону – доначисление НДС за этого контрагента. **(налоговый орган проверяет: был ли результат в реальности достигнут собственными силами налогоплательщика, налоговый орган использует здесь инструменты налогового контроля: допросы, изучение документации по работе пропускного режима в организации, истребования документов у заказчиков и допросов их должностных лиц)**

✔ Цель сделки - получение необоснованной налоговой выгоды:

если вы преследовали цель неправомерного уменьшения налоговой обязанности, т.е. умышленно создали обстоятельства сотрудничества с неблагоприятными контрагентами – доначисление НДС за контрагента. **(налоговый орган проверяет: использование с контрагентом одних IP-адресов, с совокупностью с обнаружением печатей и документации контрагента на вашей территории)**

✔ Реальность существования контрагента (следы существования):

если контрагент пустой и без истории – велика вероятность вам Доначислят НДС. **(налоговый орган проверяет: бизнес-историю компании и известность ее в соответствующем сегменте рынка, публичное позиционирование и рекламное продвижение, на деловую репутацию, опыт, наличие исполненных контрактов и возможность предоставления рекомендаций от контрагентов, на наличие места ведения деятельности (офис, промышленная площадка и т.п.), собственные или полученных во владение и пользование активы либо возможности привлечения третьих лиц (субподрядчиков, соисполнителей, поставщиков) в рамках установленных договорных отношений, характер принимаемых обязательств, их размер, стоимость исполнения периоду существования компании и масштабу ее деятельности)**

✔ Экономическая целесообразность условий сделки:

Была ли сделка экономически привлекательная для вас, проводился ли внутренний тендер по отбору контрагента на исполнения этого контракта? Какие действия мы произвели на этапе заключения договора чтобы убедиться в возможности исполнении договора контрагентом? Как условия по данной сделки отличаются от условий по аналогичным сделкам ? **(налоговый орган проверяет: совокупность факторов рыночной монетизации сделки, деловой целесообразности данной сделки, коммерческой привлекательности сделки, наличие внутренних регламентов по отбору контрагента или внутреннего тендера, не только в рамках 224-ФЗ но и в рамках внутренней политики организации)**

03 КОМАНДА САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОЛОВНОГО ОФИСА

УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЁР ЮРИДИЧЕСКОЙ ФИРМЫ, АДВОКАТ



■ Олег Олегович Дейнеко

+7 (921) 573 55 32 | attorney@grade.law |
www.grade.law

- Опыт в сфере — налоговых споров, камеральных и выездных проверках, работы в сфере формирования внутренней политики должной осмотрительности, банкротства юридических лиц, ликвидации предприятий, уголовного законодательства, экономических преступлений, исполнительного производства, судебных разбирательств по строительному подряду и уголовному преследованию руководящих лиц, арбитража и медиации.
- Специализируется в делах об оспаривании ненормативных правовых актов налогового органа о доначислении налога на прибыль, НДС, налога на имущество и акцизы, несостоятельности граждан и организаций (банкротстве), работает в сфере урегулирования задолженности, убытков и взыскания, уголовного права в сфере экономических преступлений, мошенничества.
- Представляет интересы предприятий и граждан в ходе доследственной проверки, следствия и судебного разбирательства по уголовным делам, налоговым, экономическим преступлениям, мошенничеству, главный специалист в области налогообложения юридических лиц банкротства физ. лиц и юр. лиц, работает с активами компаний на ДО-банкротной стадии и в процессе банкротства, занимается планированием системы работы с должниками, проблемной задолженностью, выездными налоговыми проверками, обжалованием актов налоговой о доначислении НДС.

Среди успешных крупных проектов:

Ив Роше, Бадри Шенгелия, Спар, Группа Компаний Простор, Отель Кемпински, Отель Лотте, Санкт-Петербургская Лизинговая Компания, ЭнергоДевелопмент, Северо-Западный Экспертный центр, Стройпром,

Имеет высшее юридическое образование специализации уголовное право:

Российский государственный университет правосудия.