

Проверьте, не считает ли ФНС вашу компанию «однодневкой»

Налоговая служба продолжает борьбу с **фирмами-«однодневками»** — фиктивно зарегистрированными компаниями с номинальным руководством. Они используются для незаконного обналичивания денежных средств и участвуют в различных схемах ухода от налогов. В *письме № ЕД-4-15/13247 от 10.07.2018* Центральный аппарат ФНС поручает территориальным органам провести мероприятия налогового контроля, направленные на выявление подобных субъектов бизнеса.

Проверяя **налоговые декларации**, инспекторы по поручению ФНС должны обращать внимание на ряд факторов. Они могут говорить о том, что указанный в отчете субъект не ведет самостоятельной деятельности. Возможно, **декларации за него подписывают неуполномоченные лица**. В письме перечислено довольно много подозрительных признаков. О некоторых из них мы расскажем поподробнее.

Неверный номер корректировки в «уточненке»

Одним из факторов, которые должны вызвать подозрение налоговиков, ФНС называет подачу уточненных деклараций **с ошибочными номерами корректировки**. «Уточненка» подается в случае, если налогоплательщик обнаружил в первичной декларации ошибки, которые приводят к уменьшению налоговых платежей (**пункт 1 статьи 81 НК РФ**).

Первой уточненной декларации присваивается номер корректировки 1, второй — 2 и так далее, то есть соблюдается хронологическая последовательность. При этом первая «уточненка» отменяет первоначальную, а каждая последующая отменяет предыдущую.

Если компания ведет реальную деятельность, ошибки периодически случаются. И практикующие бухгалтеры прекрасно знают правила нумерации уточненных деклараций. Поэтому когда субъект бизнеса подает корректирующие формы, пронумерованные в хаотичном порядке, это должно стать сигналом для налоговых инспекторов.

Неявка на допрос

Если руководитель либо индивидуальный предприниматель **2 и более раза уклонится от явки на допрос**, то его структура может попасть в разряд подозрительных.

Нормы Налогового кодекса допускают в рамках контрольных мероприятий проводить допрос (подпункт 12 пункта 1 статьи 31 НК РФ). В ИФНС могут вызвать свидетелей, обладающих какой-либо информацией для контрольных мероприятий. Участие физлиц в допросе регламентировано **статьей 90 НК РФ**. В ней сказано, что на дачу показаний могут вызвать любого за исключением тех лиц, кто получил информацию в рамках своей профессиональной деятельности и обязан хранить тайну (например, адвокаты). Также не должны вызывать на допрос тех, кто не способен правильно воспринимать обстоятельства (детей, людей с психическими отклонениями и так далее).

В остальном никаких ограничений нет. То есть на допрос могут вызвать *работника проверяемой компании или ИП, учредителя, представителей взаимозависимых структур и контрагентов*. Если пригласят самого **директора или индивидуального предпринимателя**, а тот не придет, то налоговики направят вызов повторно. Если неявка последует еще раз, компания может быть отнесена к подозрительным.

Вместе с тем отметим, что допросы проводят нечасто. Обычно инспекторы удовлетворяются письменными пояснениями. Если выявленные нарушения будут уж слишком серьезными, тогда могут вызвать на допрос.

Важный момент! ФНС говорит именно **об уклонении**, то есть отказе от явки на допрос без явной причины. Если директор, например, был на больничном, то это объяснимо.

На допрос с адвокатом

Ощутимый резонанс вызвало положение письма, относящее к подозрительным признакам *присутствие на допросе директора его адвоката*. По этому поводу даже было направлено обращение к руководителю ФНС Михаилу Мишустину. Его автором стал президент Федеральной палаты адвокатов Пилипенко Ю. С.

В обращении представитель адвокатского сообщества просит скорректировать рассматриваемое письмо, поскольку упомянутое положение может привести к попранию права налогоплательщика на юридическую помощь. Письмо ФНС, отмечает господин Пилипенко, направлено чиновникам для дальнейшего применения, поэтому оно приобретает свойства нормативного акта. А посему он опасается, что контролеры будут **подозрительно относиться к налогоплательщикам, которые пользуются помощью адвокатов, а то и вовсе станут препятствовать участию последних в допросе**.

Поясним, что хоть пункт 1 статьи 26 НК РФ и дает налогоплательщику право действовать через своего представителя, **на допрос это не распространяется**. Он предполагает самостоятельную дачу показаний, и передоверить это адвокату

нельзя. Вместе с тем у любого лица есть право воспользоваться юридической помощью в ходе допроса. Поэтому в общем случае присутствие на допросе адвоката не должно расцениваться налоговиками в качестве признака недобросовестности.

Другое дело, если явившийся с адвокатом директор в процессе дачи показаний молчит и не желает (или не может, поскольку не владеет информацией) отвечать ни на один вопрос. Даже на самый простой — о местонахождении организации, не говоря уже о размере выручки или сумме НДС. Такого директора налоговики наверняка сочтут номинальным.

Неразбериха с расчетными счетами

В части расчетных счетов подозрение вызовут такие обстоятельства:

- отсутствие счета в течение трех месяцев с даты создания организации;
- закрытие счета;
- открытие и закрытие более десятка счетов;
- деньги через счет проходят транзитом — пришли и через 1-2 дня ушли.

Информация о бизнес-счетах налогоплательщиков **передается в ФНС банками**. Сами они, к слову, также оценивают клиентов на предмет благонадежности.

Активно работающая организация вполне может периодически открывать и закрывать расчетные счета, иметь их несколько, при этом одними пользоваться часто, другими — изредка. В этом нет ничего особенного. Если же так делает компания, которая не показывает доходы и не уплачивает налоги, то это подозрительно.

Директор не проживает по адресу регистрации

В ФНС считают, что если директор организации поменял адрес, ему следует **уведомить об этом налоговый орган**. Ведь инспекторы должны иметь возможность с ним связаться. Вместе с тем само по себе непроживание по адресу регистрации не является сколь-нибудь подозрительным.

А вот если директор проживает в одном регионе, возглавляет организацию в другом, передал полномочия распоряжаться расчетным счетом и подписывать налоговые декларации третьим лицам и при этом не отвечает на вопросы, то это не может не вызывать подозрений.

Организация не располагает по адресу регистрации

Минфин в своем *письме от 26.06.2018 № 03-12-13/43960* пояснил, что по закону 129-ФЗ регистрирующий орган **спустя полгода может исключить из ЕГРЮЛ юридическое лицо**, если о нем в реестре указаны недостоверные данные. В том числе и адрес.

В теории налоговиков не должны интересовать «нормальные» компании, местонахождение которых известно, пусть даже оно и не совпадает с юридическим адресом. Они взаимодействуют с инспекторами, отвечают на запросы, отчитываются и платят налоги. Вопросы должны возникнуть к тем, кто всего этого не делает. На практике же из-за упомянутой нормы закона немало налогоплательщиков уже успели столкнуться с неприятностями.

Другие признаки

Понятно, что каждый случай индивидуален, и должны быть учтены все обстоятельства. В идеале делать выводы о том, что фирма является «однодневкой», по одному-двум параметрам инспекторы не должны. Далее перечислим, какие еще признаки могут стать теми камушками, которые перевесят чашу весов в пользу неблагонадежности налогоплательщика. Вот они:

1. **Представитель налогоплательщика прибыл из другого региона**, где и получил доверенность. Часто в схемах применяются «однодневки», зарегистрированные в других субъектах РФ на массовые адреса.
2. **Нет договора аренды с собственником**. Если компания реально работает, она должна где-то размещаться. А значит, должен быть договор аренды. «Однодневки» обычно покупают юридические адреса.
3. **Мало сотрудников при больших оборотах**. Некоторые фирмы вполне обходятся несколькими или даже одним сотрудником — директором. Само по себе это не должно вызывать подозрений, ведь бизнес у всех разный. Другое дело если при этом через счета организации проходят миллионы. При наличии иных подозрительных признаков фирма может быть отнесена к «обнальщикам».
4. **Частая миграция, смена руководства**. Компания периодически меняет место регистрации и директора (особенно перед сдачей отчетности). Закон этого не запрещает, но при определенных обстоятельствах этот факт вызовет подозрение. Потому что так поступают «обнальщики» — сдают «нулевки» в одной инспекции, затем переезжают в другую.
5. **Молодые организации**. Если компания зарегистрирована в 2017 году и позже, к ней повышенное внимание. Ведь всегда есть шанс, что она является однодневкой. Естественно, сам по себе молодой возраст фирмы — не повод брать ее на карандаш. Но если будут присутствовать какие-то из прочих признаков, компанией обязательно заинтересуются.

6. **Нет облагаемого налогом дохода.** Если от отчета к отчету доходы равны расходам, а начисленный НДС — вычтенному, для налоговиков это станет поводом для подозрений. То же самое будет, если компания или ИП все время подает нулевые декларации.

Если подозревают в недобросовестности

Итак, есть основания полагать, что компания может быть причислена к подозрительным. Что делать? В первую очередь нужно помнить, что **наличие какого-либо одного из выше приведенных признаков не является поводом для паники**. Если же их несколько, то стоит подготовиться к мероприятиям налогового контроля.

Руководителя могут **вызвать на допрос** с целью подтверждения полномочий и установления его причастности к деятельности компании. Другими словами, инспекторы должны выяснить, реально ли руководитель ею управляет — подписывает ли декларации, участвует ли в обсуждении сделок, выдает ли доверенности и так далее.

Обратите внимание! Если физическое лицо учредило / возглавляет несколько компаний, то налоговики будут выявлять факт реальности его участия в хозяйственной деятельности **каждой из них**.

Помимо допроса, могут быть проведены **другие мероприятия налогового контроля**:

- осмотр помещения;
- истребование документов у банков для проверки полномочий лиц, которые распоряжаются денежными средствами, а также указанных в карточке подписи;
- истребование документов у удостоверяющего центра, выдавшего сертификат ключа электронной подписи (цель та же — подтверждение полномочий);
- экспертиза документов, включая хранящиеся на компьютере, чтобы проверить достоверность подписи.

Что дальше?

Итак, налоговым органам удалось собрать доказательства того, что отчет подписало неуполномоченное лицо. На этом основании **ФНС может аннулировать декларацию**. При этом указанные в ней расходы и вычеты признаны не будут. Соответственно, последуют доначисления, штрафы и пени.

Может быть принято **решение о блокировке расчетного счета**, ведь отчетность будет считаться неподанной. Кроме того, в информационных системах ФНС будет

отмечено, что декларация аннулирована. Это может вызвать неприятности у контрагентов, поскольку в таком случае контролеры стараются **проверить всю подозрительную цепочку.**