



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО АНАЛИЗУ И ОЦЕНКЕ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ**  
**ООО «КЛИЕНТ» ПО ВЫДЕЛЕННОЙ ГРУППЕ КОНТРАГЕНТОВ**

г. Иваново  
2021

**Оценка производилась на основании предоставленных клиентов данных:**

ОСВ счета 60;

Карточек счета 60;

Договоров с контрагентами, первичной документации к договорам;

.....

.....

**Проверяемое лицо:**

ООО «КЛИЕНТ» ИНН 7777777777

**Проверяемый период:**

2017-2019 гг.

**Исследованы следующие аспекты:**

- анализ налоговых рисков по сделкам с анализируемыми контрагентами;

- какие могут быть претензии со стороны налогового органа и какие могут быть установлены нарушения налогового законодательства;

- размер предполагаемых доначислений по анализируемым контрагентам;

- .....

- .....

**Перед исполнителем ставились следующие задачи:**

- выделить группы контрагентов с высоким, средним, низким уровнем налогового риска;

- дать оценку сделок с анализируемыми контрагентами;

- указать перспективу для оспаривания в случае претензий налогового органа;

- сформулировать рекомендации для усиления позиции клиента.

## Оценка и анализ налоговых рисков по выделенной группе контрагентов представлены в Таблице №1

Таблица №1

п №	Наименование контрагента	Предмет договора	Сумма предполагаемых доначислений	Анализ налоговых рисков	Перспективы для оспаривания	Рекомендации
1	2	3	4	5	6	7
<b>Сделки с контрагентами, имеющие низкий налоговый риск</b>						
1.	ООО «Ромашка»	поставка ТМЦ	НДС – 5 млн налог на прибыль – 5,5 млн.	<u>Выявленные обстоятельства:</u> 1. Массовый руководитель 2. Сложные разрывы по НДС 3. Численность минимальна 4. руководитель ООО «Ромашка» на допрос не явился 5. Документы контрагентом не представлены в связи с ликвидацией 6. Данные адреса местонахождения недостоверные 7. .... 8. ....	<u>Перспективы для оспаривания доводов налогового органа реальны, по следующим основаниям:</u> 1. Нет достаточных доказательств совершения налогоплательщиком конкретных умышленных действий, которые могли бы быть квалифицированы как искажение сведений о фактах хозяйственной жизни, совокупности таких фактов. 2. Нет достаточных доказательств подконтрольности и согласованности действий проверяемого лица и контрагента. 3. Есть сложные разрывы по НДС, но это не доказывает, что ООО "КЛИЕНТ" является выгодоприобретателем по сделкам. 4. Не установлен реальный поставщик ТМЦ 5..... 6.....	1. Необходимо проработать реальность поставки ТМЦ: ✓ сертификаты качества ТМЦ ✓ анализ полноты и правильности оформления первичных документов ✓ установить производителя ТМЦ ✓ ..... ✓ ..... 2. Проявление должной осмотрительности при выборе контрагента: ✓ разработка чек-листов ✓ переписка ✓ ..... ✓ ..... 3. Определить движение ТМЦ, куда в дальнейшем было реализовано (списано на производство). 4. .... 5. ....
2.	.....	....	.....	.....	.....	....

п №	Наименование контрагента	Предмет договора	Сумма предполагаемых доначислений	Анализ налоговых рисков	Перспективы для оспаривания	Рекомендации
1	2	3	4	5	6	7
<b>Сделки с контрагентами, имеющие средний налоговый риск</b>						
1.	<b>ООО «Василек»</b>	оказание рекламных услуг	НДС – 10 млн. руб. налог на прибыль – 12 млн. руб.	<u>Выявленные обстоятельства:</u> 1. Отказной допрос руководителя 2. Сложные разрывы по НДС 3. Численность минимальна 4. Документы контрагентом не представлены в связи с ликвидацией 6. Данные адреса местонахождения недостоверные 7. .... 8. ....	<u>Перспективы для оспаривания доводов налогового органа реальны, по следующим основаниям:</u>  1. Нет доказательств, свидетельствующих об отсутствии оказанных услуг и/или иными реальными контрагентами. 2. Не установлена подконтрольность и аффилированность между ООО «КЛИЕНТ» и спорным контрагентом. 3. Не установлены факты обналичивания денежных средств или 4. .... 5. ....	1. Необходимо проработать реальность выполнения услуг: ✓ анализ полноты и правильности оформления первичных документов ✓ определить исполнителя услуг и подготовить его к допросу ✓ ..... ✓ ..... 2. Проявление должной осмотрительности при выборе контрагента: ✓ разработка чек-листов ✓ переписка ✓ ..... ✓ ..... 3. Установить категорию IP – адресов (статический/динамический) и частоту совпадений 4. Анализ рыночных цен на аналогичные услуги 5. ....
2.	.....	....	.....	.....	.....	....
<b>Сделки с контрагентами, имеющие высокий налоговый риск</b>						
1.	<b>ИП Иванов И.В.</b>	оказание транспортных услуг	Налог на прибыль – 3 млн. руб.	<u>Выявленные обстоятельства:</u> 1. Являлся сотрудником ООО «Клиент» и был тот же функционал	<u>Перспективы для оспаривания доводов налогового органа минимальны, по следующим основаниям:</u> 1. имеются достаточные основания, свидетельствующие о подконтрольности	Представить в налоговый орган сведения и подтверждающие их документы о реальных параметрах спорных сделок для определения действительных налоговых обязательств.

п №	Наименование контрагента	Предмет договора	Сумма предполагаемых доначислений	Анализ налоговых рисков	Перспективы для оспаривания	Рекомендации
1	2	3	4	5	6	7
				2. Применяет УСН 3. IP-адреса совпадают 4. Обнаружение печатей контрагента в офисе ООО «Налогоплательщик» 5. ....	2. отсутствуют другие заказчики 3. хозяйственная деятельность осуществляется под контролем одних и тех же лиц 4. выявлена схема «дробления бизнеса» 5. ....	
2.	.....	....	.....	.....	.....	....

### **Выводы:**

Выделенная группа контрагентов имеет средний и высокий налоговые риски.

В соответствии с п.2 ст. 54. 1 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшить сумму подлежащего уплате налога при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) сведения о фактах хозяйственной жизни не были искажены;
- 2) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 3) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Налоговые претензии возможны только при доказывании налоговым органом факта нереальности исполнения сделки (операции) контрагентом налогоплательщика и несоблюдении налогоплательщиком установленных пунктом 2 статьи 54.1 НК РФ условий.

Все контрагенты имеют признаки «технических» компаний.

1. По контрагентам, поставляющим сырье, упаковочные материалы - имеется средний налоговый риск. Но необходимо проработать реальность товара. Рекомендации даны в Таблице №1 (столбец 7).
2. По ИП Иванов И.В. – имеется средний налоговый риск. Здесь могут рассмотреть под призмой «дробления» бизнеса, в связи с выявленной аффилированностью, применение контрагентом специального налогового режима.
3. ....

### **Рекомендации по усилению позиции ООО «Клиент»:**

Рекомендуем проработать вопрос реальности, экономической обоснованности сделки, а также отсутствия подконтрольности. Подробные рекомендации даны в Таблице №1 (столбец 7).

Также обращаем, внимание на то, что необходимо оценить доводы налогового органа, которые они пропишут в Акте, насколько сильно собрана доказательная база по признанию сделок фиктивными и получению необоснованной налоговой выгоды.

### **Перспективы для оспаривания в случае претензий налогового органа:**

При отсутствии возможности реализации рекомендаций, доказать факт поставки товара и выполнения работ по разработке технической документации будет сложно по следующим основаниям:

1. установлен прямой разрыв по НДС между ООО «Клиент» и ООО «Ромашка»
2. денежные и товарные потоки не сопоставимы
3. отсутствуют документы, подтверждающие реальность сделки между ООО «Клиент» и ООО «Ромашка»
4. ....

Выводы эксперта носят вероятностный характер, т.к анализ и оценка сделаны на основании документов и информации, представленных клиентом, без выводов налогового органа в части того или иного нарушения.

**Ответственный исполнитель:**