



# Налоговая реконструкция в делах об уклонении от уплаты налогов и налоговых спорах



# Когда нужна налоговая реконструкция?

УГОЛОВНЫЕ ДЕЛА (СТ.198, 199, 199.1, 199.2)

- расследование и судебное разбирательство

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АРБИТРАЖНЫЕ ДЕЛА

- налоговые споры

ВНЕ ПРОЦЕССА

- внесудебные исследования на стороне защиты
- при подготовке позиции при споре с государством





# Этапы налоговой реконструкции

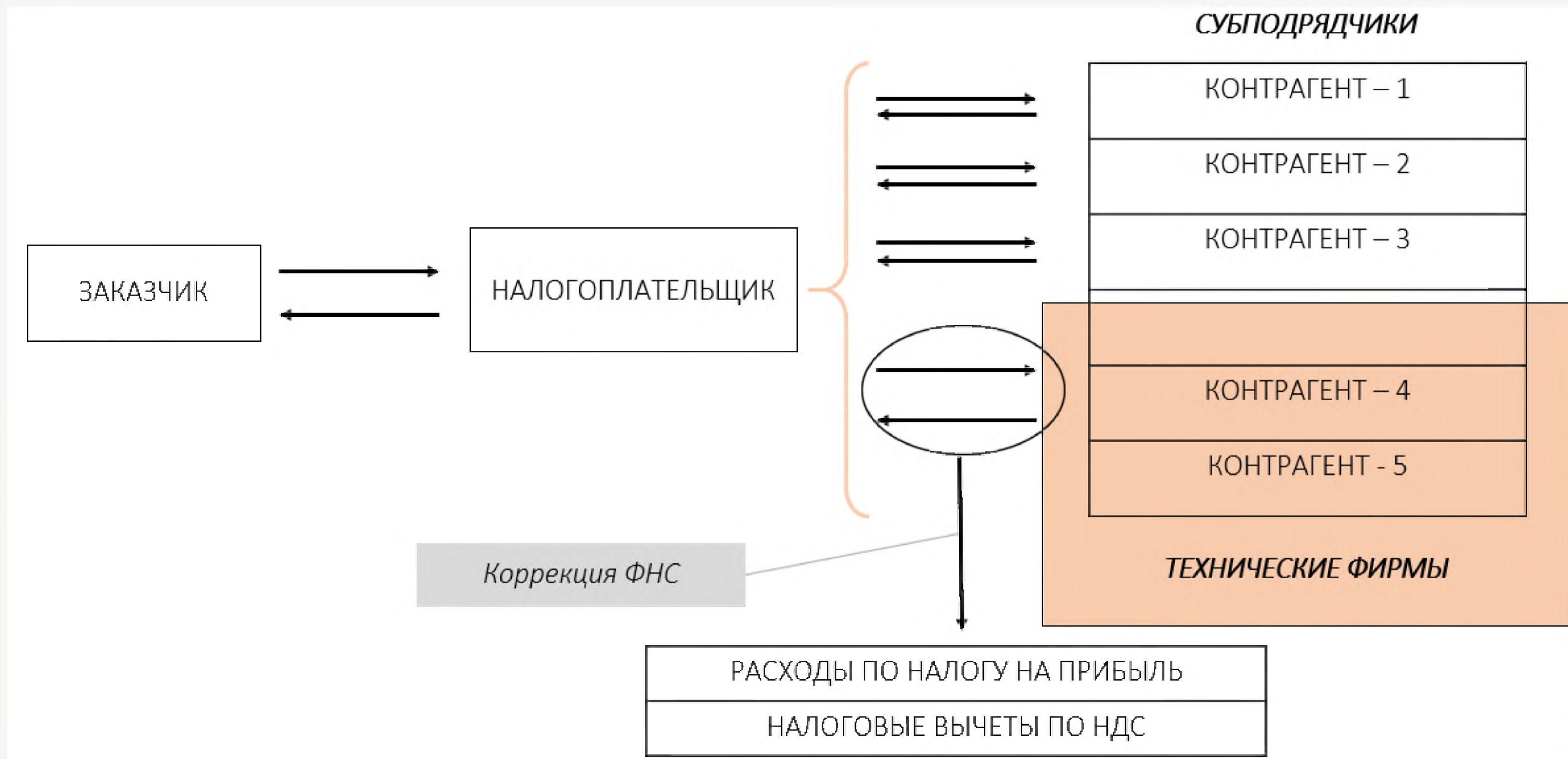
1. Анализ данных налоговых деклараций и регистров налогового учета с целью установления объема включенных спорных операций в налоговую базу
2. Изучение обстоятельств и документов, связанных с фактическими затратами Налогоплательщика по спорным операциям (подтверждение реальности товарного потока/ факта выполненных работ/ оказанных услуг)
3. Изучение регистров налогового учета на предмет отсутствия «двойного учета» затрат, отраженных по операциям со спорными контрагентами (анализ учтенных затрат по работам, произведенным собственными силами, и затрат по операциям с не спорными поставщиками/подрядчиками)
4. Определение суммы фактических затрат по операциям со спорными контрагентами (в т.ч. расчетным путем, основанным на показателе среднеотраслевой рентабельности продаж (ROS%), с использованием метода прямых закупок и метода аналогов - при определении фактических затрат по торговым операциям)
5. Корректировка учтенных при расчете налоговой базы расходов на суммы по операциям со спорными контрагентами (-) и рассчитанные суммы фактических затрат по спорным операциям (+)
6. Определение справедливой суммы не исчисленных к уплате налогов в результате операций со спорными контрагентами







# Основная схема, выявляемая налоговым органом





# Кейс

В отношении деятельности налогоплательщика-строительной компании была проведена налоговая проверка, по результатам которой определены суммы недоимок по ННП и НДС, послужившие поводом для возбуждения уголовного дела.

В рамках предварительного следствия следователем была сделана попытка назначения судебной экспертизы, однако руководителем следственного органа было вынесено решение об отмене постановления о назначении экспертизы, в результате чего фактически обвиняемому вменялся ущерб в соответствии с подходом налогового органа.

Все объекты капитального строительства, в рамках которых были привлечены спорные (а по мнению следствия - фиктивные) контрагенты в исследуемом периоде, были сданы и приняты заказчиками, что подтвердило наличие фактических затрат налогоплательщика на их выполнение. При этом, налоговым органом на основании противоречивых допросов был сделан вывод о выполнении спорных работ собственными силами налогоплательщика, который, в свою очередь, был продублирован следствием.

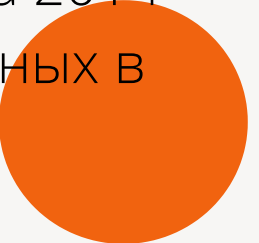




# Анализ обстоятельств, связанных с возможностью налогоплательщика выполнить спорные работы собственными силами

Специалистами проведено сопоставление размера трудозатрат производства строительных работ, отраженных в предоставленных на исследование актах о приемке выполненных работ по форме КС-2 по операциям со спорными контрагентами за исследуемый период, с данными фактически отработанного времени рабочими-строителями согласно данным табелей учета рабочего времени ООО «СТРОЙКОМПАНИЯ» :

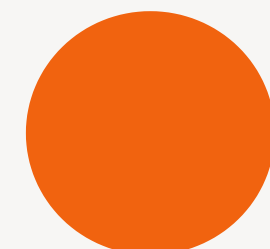
- 1 этап – определение количества фактически отработанного времени рабочими-строителями согласно данным табелей учета рабочего времени ООО«СТРОЙКОМПАНИЯ» в чел/ч (потенциальная производительная мощность (потенциальные трудозатраты) ООО «СТРОЙКОМПАНИЯ») за исследуемый период.
- 2 этап – определение значения трудозатрат, необходимых для производства строительных работ, отраженных в предоставленных на исследование актах о приемке выполненных работ по форме КС-2 за исследуемый период в соответствии со значениями трудозатрат, предусмотренными элементными сметными нормами в строительстве.
- 3 этап – сравнение показателей трудозатрат собственных ресурсов рабочих-строителей ООО «СТРОЙКОМПАНИЯ» за 2014-2015 годы со значением общего количества трудозатрат, необходимых для выполнения строительных работ, отраженных в предоставленных на исследование актах о приемке выполненных работ по форме КС-2 за 2014-2015 годы.







# Анализ обстоятельств, связанных с возможностью налогоплательщика выполнить спорные работы собственными силами





# Установление факта выполнения работ по операциям со спорными субподрядчиками. Сопоставительный анализ первичных документов

Наименование	Единица измерения	Цена за единицу, руб.	Стоимость выполненных работ за отчетный период		Наименование работ	Единица измерения	Цена за единицу, руб.	Стоимость выполненных работ с начала строительства		Сумма "фактивных затрат", руб.
			Количество	Стоимость, руб.				Количество	Стоимость, руб.	
КС-2 №1 от 17.07.2014 с Заказчиком - Перекресток (электроснабжение)					КС-2 № 1 от 10.08.2014 с фиктивным субподрядчиком - ООО Грандис (электроснабжение)					
<b>Вводная панель 1 в составе:</b>	шт	230 000,00	1	230 000,00	<b>Вводная панель 1 в составе:</b>	шт	230 000,00	1	230 000,00	-
Трансформаторы тока 400/5а	шт	-	3	-	Трансформаторы тока 400/5а	шт	-	3	-	-
Автоматический выключатель 3-полюсный, In=400А ТSN400	шт	-	1	-	Автоматический выключатель 3-полюсный, In=400А ТSN400	шт	-	1	-	-
Счетчик электроэнергии, In=5(7,5)А Меркурий 230 ART-03 PORSIDN	шт	-	1	-	Счетчик электроэнергии, In=5(7,5)А Меркурий 230 ART-03 PORSIDN	шт	-	1	-	-
Шкаф учета ШУ-1	шт	-	1	-	Шкаф учета ШУ-1:	шт	-	1	-	-
<b>Осветительное оборудование</b>	шт	-	-	-	<b>Осветительное оборудование</b>					
Модульный светодиодный светильник HALLA Lighting КОНЦЕПТ -LED-2G13-1434 2x21W (5C) white	шт	2 127,50	208	442 520,00	Модульный светодиодный светильник НДТ.Т.А Lighting КОНЦЕПТ -LED-2G13-1434 2x21W (5C) white	шт	2 127,50	303	655 270,00	212 750,00
Встраиваемый поворотный светодиодный светильник LIVAL LEAN DL /B30 44W WFLf	шт	8 500,00	26	221 000,00	Встраиваемый поворотный светодиодный светильник LIVAL LE AN DL /B30 44W WFLf	шт	8 500,00	75	637 500,00	416 500,00
Встраиваемый поворотный светодиодный светильник LIVAL LEAN DL /B50 44W WFLf ("Рыба на льду")	шт	8 500,00	2	17 000,00	Встраиваемый поворотный светодиодный светильник LIVAL LEAN DL /B50 44W WFLf ("Рыба на льду")	шт	8 500,00	2	17 000,00	-
<b>Провода и кабели</b>				-	<b>Провода и кабели</b>					-
Кабель силовой с медным жилами с изоляцией и оболочкой из ПВХ пластика, нераспространяющий горение DIN 57250 ВВГнг-Is				-	Кабель силовой с медным жилами с изоляцией и оболочкой из ПВХ пластика, нераспространяющий горение DIN 57250 ВВГнг-Is	м				-
сечением 2x2,5 мм кв.	м	22,00	140	3 080,00	сечением 2x2,5 мм кв.	м	22,00	192	4 224,00	1 144,00
сечением 3x1,5 мм кв.	м	22,00	52,5	1 155,00	сечением 3x1,5 мм кв.	м	22,00	90	1 980,00	825,00
сечением 3x2,5 мм кв.	м	22,00	4010	88 220,00	сечением 3x2,5 мм кв.	м	22,00	8020	176 440,00	88 220,00
сечением 3x4 мм кв.	м	22,00	340	7 480,00	сечением 3x4 мм кв.	м	22,00	680	14 960,00	7 480,00
сечением 3x10 мм кв.	м	22,00	122,5	2 695,00	сечением 3x10 мм кв.	м	22,00	245	5 390,00	2 695,00
сечением 3x16 мм кв.	м	22,00	35	770,00	сечением 3x16 мм кв.	м	22,00	60	1 320,00	550,00
сечением 5x2,5 мм кв.	м	63,00	1375	86 625,00	сечением 5x2,5 мм кв.	м	63,00	2 750	173 250,00	86 625,00
сечением 5x6 мм кв.	м	220,00	140	30 800,00	сечением 5x6 мм кв.	м	220,00	280	61 600,00	30 800,00
сечением 5x10 мм кв.	м	220,00	100	22 000,00	сечением 5x10 мм кв.	м	220,00	200	44 000,00	22 000,00
сечением 5x16 мм кв.	м	220,00	95	20 900,00	сечением 5x16 мм кв.	м	220,00	190	41 800,00	20 900,00
сечением 5x25 мм кв.	м	585,00	25	14 625,00	сечением 5x25 мм кв.	м	585,00	50	29 250,00	14 625,00
сечением 5x35 мм кв.	м	630,00	47,5	29 925,00	сечением 5x35 мм кв.	м	630,00	95	59 850,00	29 925,00
сечением 5x70 мм кв.	м	990,00	12,5	12 375,00	сечением 5x70 мм кв.	м	990,00	25	24 750,00	12 375,00



## Итоги проведенного исследования

Специалистами установлено, что ООО «СТРОЙКОМПАНИЯ» для выполнения за 2 года (2014-2015 годы) объемов строительных работ, отраженных в предоставленных актах о приемке выполненных работ по форме КС-2 по операциям со спорными контрагентами, в ходе строительства объектов капитального строительства было недостаточно собственных ресурсов (собственной производственной мощности).

Также, как было установлено специалистами в ходе изучения документов, расценки, отраженные в предоставленных на исследование актах о приемке выполненных работ по форме КС-2 по операциям со спорными контрагентами, соответствуют рыночным ценам по состоянию на 2014 г. и 2015 г.

Далее в ходе исследования были установлены затраты по операциям с фиктивными контрагентами, по которым не подтвердилось принятие работ Заказчиком в соответствующем объеме (завышенные объемы работ и задублированные виды работ). Указанные затраты в целях настоящего исследования были отнесены экспертами к «фиктивным» и в полном объеме исключены из суммы подлежащих включению в состав налоговой базы по ННП расходов.

В результате проведенного исследования, сумма ущерба, определенная следователем на основании решения налогового органа, была уменьшена с 77 млн. руб. до 25 млн. руб., что позволило переквалифицировать вменяемое деяние с части 2 ст. 199 УК РФ на часть 1, по которой, в свою очередь, прекратить уголовное дело в связи с истечением срока давности.





# Спасибо за внимание!

Главный эксперт АНО Экспертно-правовой  
центр "Финансовые расследования и судебные экспертизы"

Анастасия Руднева

+7 903 741-17-49

[rudneva@fi.center](mailto:rudneva@fi.center)

