



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ЛАБОРАТОРИЯ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ: Определение рыночной стоимости имущества и ТМЦ в рамках налоговых проверок



ЕЛЕНА ЗУБКОВА

**ОСНОВАТЕЛЬ И РУКОВОДИТЕЛЬ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
ЛАБОРАТОРИИ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

Оценщик 1 категории с квалификационными аттестатами
«Оценка недвижимости»,
«Оценка бизнеса»,
«Оценка движимого имущества»

Член Экспертного совета Ассоциации СРОО «СВОД»
Судебный эксперт по специальностям:

Исследование записей бухгалтерского учета
Исследование показателей финансового состояния и
финансово-экономической деятельности хозяйствующего
субъекта

Оспаривание сделок, совершенных на «нерыночных» условиях

ОБЪЕКТЫ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА



- Отчет об оценке - перед сделкой
- Технический паспорт - до и после сделки
- Договор подряда, локальная смета, справка о стоимости выполненных работ, акт выполненных работ - после сделки



- Регистры бухгалтерского учета (увеличение стоимости ОС) после сделки



- Акты обследования технического состояния, дефектовки (до или сразу после сделки)

Кейс комплексной экспертизы – лицей

Определение рыночной арендной ставки

- Условия договора (какие платежи включает арендная ставка, дополнительное оборудование как неотделимое улучшение, обязанность проводить капитальный ремонт ит.д.)
- Верно оформленный акт приема-передачи (физическое состояние, перечень дополнительного оборудования)
- Прочие документы





Оспаривание сделок, совершенных на «нерыночных» условиях

Товары, работы, услуги



• Услуги по предоставлению поручительства и обеспечения по кредиту (15ААС дело А32-33872/2022).



• Консультационные (на досудебную экспертизу) и юридические услуги (А55 – 928/2022, А55-22806/2021 по иску ООО "Топ Левел").



• Услуги клининга, скрытые работы (Определение рыночной величины затрат на чистящие и моющие средства при реализации договора, Определение рыночной величины заработной платы сотрудникам, необходимым для исполнения договора по всем видам услуг).



Оспаривание сделок, совершенных на «нерыночных» условиях

Товары, работы, услуги

1. Определить цену услуг, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные услуги, оказанных по договору № 3-3/20 от 17.03.2020 по состоянию на 17.03.2020 согласно:

- договора № 3-3/20 от 17.03.2020;
- возражения на акт выездной налоговой проверки № 08-52/13821 от 27.12.2019, как дополнение к вопросам, поступившим в Межрайонную ИФНС России № 4 по Самарской области 28.01.2020;
- Экспертного заключения № TERV-06-05-20 от 15.06.2020 с экспертным заключением № TERV-06-05-20 от 15.06.2020 на акт выездной налоговой проверки № 08-52/13821 от 27.12.2019;
- окончательной смете затрат от 11.06.2020 по договору № 3-3/20 от 17.03.2020.

A grayscale photograph of a hand holding a folder in a row of mailboxes. The hand is positioned at the bottom left, holding a folder that is slightly offset from the others. The mailboxes are arranged in a row, and the background is a plain wall.

Оспаривание сделок, совершенных на «нерыночных» условиях

Товары, работы, услуги

Стоимость человеко-часа и объем затраченных часов

- В строительстве – сборники работ, сметная расценка стоимости на единицу трудоемкости (час, объект)
- В экспертизе – нормативная трудоемкость (Приказ Минюста РФ от 15 сентября 2021 г. N 169) - Размер затрат времени на производство одной судебной экспертизы, одного экспертного исследования (максимальное количество часов)



Проверка соответствия содержания налоговой отчетности первичным учетным документам (уточнение данных в декларации)

Рассчитать действительный размер налоговых обязательств по НДС за период 2017, 2018, 2019 г.г. у ООО

- Первоначальные декларации и книги покупок и книги продаж
- Акт налоговой проверки
- Скорректированные книги покупок и продаж (исключение контрагентов – покупателей и поставщиков)
- Первичная документация по движению ТМЦ (накладные, счета-фактуры)

Рассчитать действительный размер налоговых обязательств по налогу на прибыль за период 2017, 2018, 2019 г.г. у ООО

- Первоначальные декларации
- Регистры налогового учета
- Акт налоговой проверки
- Пересчет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли на основании первичных документов и данных учета

Расчет действительного размера налоговых обязательств по принципу налоговой реконструкции

Определить действительный размер налоговых обязательств ООО по НДС и налогу на прибыль за период 2016-2018 гг. с учетом рыночных цен на сырье, закупаемое у спорных контрагентов: 1., 2..., 3...

1. Номенклатура приобретаемых ТМЦ – количество наименований,
2. Количество сделок со спорными контрагентами в периоде
3. Количество периодов анализа
4. Налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС
5. Книги покупок/продаж
6. Налоговые регистры по учету затрат (?)
7. Различные ставки НДС

Применение специальных знаний ФНС

Из аналогичного дела А55-24245/2022 – формулировка суда апелляционной инстанции:

«Вопросы размера налоговых обязательств, а также наличия возможности выполнения работ силами налогоплательщика находятся исключительно в правовой плоскости и в компетенции суда, спор не носит технический характер, суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу об отказе в удовлетворении ходатайства о назначении экспертизы.»

Применение специальных знаний «Возражения на возражения»

1. Перечень существующих видов/родов экспертиз и экспертных специальностей
2. Оценочная деятельность – профессиональная деятельность
3. Ссылка на судебную практику по аналогичным вопросам (А75-14879/21)
4. Определить = Рассчитать несколько составляющих (база, вычеты, налог)