



Кому: Бухгалтеру

КАКИЕ СХЕМЫ УХОДА ОТ НАЛОГОВ УВИДЕЛИ СУДЫ ЗА 2024 - 2025 ГОДЫ

Одни суды соглашались, что под видом подотчетных сумм и займов выдавали зарплату. Другие считали фиктивным создание филиала для утраты права на УСН и для возмещения НДС. Схемой ухода от налогов также признавали включение в резерв долга взаимозависимых лиц. Об этом и не только в обзоре.

Создание филиала для утраты права на УСН и возмещения НДС

Организация на УСН открыла филиал и через месяц его закрыла. Так как компании с филиалами не вправе применять спецрежим, она подала декларацию по НДС с суммой к возмещению, но получила отказ. Инспекция решила, что регистрация филиала формальная, право на УСН налогоплательщик не утратил.

АС Северо-Кавказского округа поддержал проверяющих:

- филиал не нанимал сотрудников и не привлекал физлиц по ГПД;
- отчетность не сдавали, доверенности и заявления в инспекцию не направляли;
- деятельность по адресу филиала не вели;
- у филиала нет офиса, имущество головная организация ему не передавала.

Включение в резерв по сомнительным долгам задолженности взаимозависимых лиц

Инспекция посчитала, что организация зависила внереализационные расходы при создании резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность возникла при согласованных действиях налогоплательщика и его контрагентов.

АС Поволжского округа решил, что условия для создания резерва выполнили формально:

- организация и контрагенты - взаимозависимые лица с одним бенефициаром;
- пени на просроченный долг не начисляли, претензионную работу не вели, в суд не обращались;
- несмотря на долг, товар продолжали поставлять контрагентам;
- при создании резерва нарушили ПБУ 1/2008 (не учли требование осмотрительности) и НК РФ (резерв создали сверх лимита, в него включили суммы по договорам уступки права требования);
- у контрагентов были деньги на погашение долга (госконтракты им профинансировали полностью);
- организация возвращала взаимозависимым компаниям деньги как ошибочно перечисленные, без подтверждения ошибки.

О других темах обзора:

- ✓ **Выдача денег под отчет и займов вместо зарплаты**
- ✓ **Вывод денег за рубеж под видом процентов по договору займа**
- ✓ **Выплата зарплаты под видом выплат пайщикам производственного кооператива**

Читайте в документе: [Обзор: "Какие схемы ухода от налогов увидели суды за 2024 - 2025 годы" \(КонсультантПлюс, 2025\) {КонсультантПлюс}](#)



Рекомендации:

Сегодня мы хотим обратить ваше внимание на дополнительные возможности работы с текстом документа.

В обзоре все ссылки ведут в решения судов.

Перейдем по ссылке в решение суда и обратим внимание на Правую панель.

Правая панель - специальный объект в окне с текстом документа, на котором собраны наиболее часто используемые инструменты при работе с текстом.

Здесь отображается информация, помогающая более эффективно работать с документом.

The screenshot shows a web browser window with the KonsultantPlus interface. The main content area displays a court decision from the Arbitration Court of the Ural Federal District, dated 19.03.2025. The document text discusses tax evasion and the court's findings. On the right side, there is a sidebar with several icons and text links:

- Доп. информация к документу
- История рассмотрения дела
- Похожие судебные акты
- Перспективы и риски арбитражных споров в этой категории

A green box highlights these sidebar options, and a green arrow points to the 'Перспективы и риски...' link. Below the sidebar, there is a section titled 'Ссылка на список документов:' with two links to lists of documents related to the case.

Используя возможности Правой панели на слайде, можно:

- ✓ построить список документов, содержащих дополнительную полезную информацию рассматриваемого документа
- ✓ Просмотреть историю рассмотрения дела
- ✓ Построить список похожих судебных актов
- ✓ Перейти в «Перспективы и риски арбитражных споров» и ознакомиться с ситуациями распространенных судебных споров в этой категории