

Налоговые риски бизнеса в 2026 году: от сделки до уголовного дела



Савватеев Владимир Юрьевич

Тверская Торгово-промышленная палата



1. Финансовые риски

Курсы валют, проценты, цены на сырье и материалы, инфляция и дефляция.

2. Операционные риски

Бизнес-процессы и процедуры.

3. Стратегические риски

Выбор направления развития и адаптация к изменениям внешней среды.

4. Регуляторные и правовые риски

Законы и правила, их исполнение, претензии и иски.

**какими рисками должен управлять
каждый бизнес**

5. Кредитные риски

Кредитоспособность, кассовые разрывы, банкротство.

6. Рыночные риски

Колебания спроса и предложения на товары и услуги.

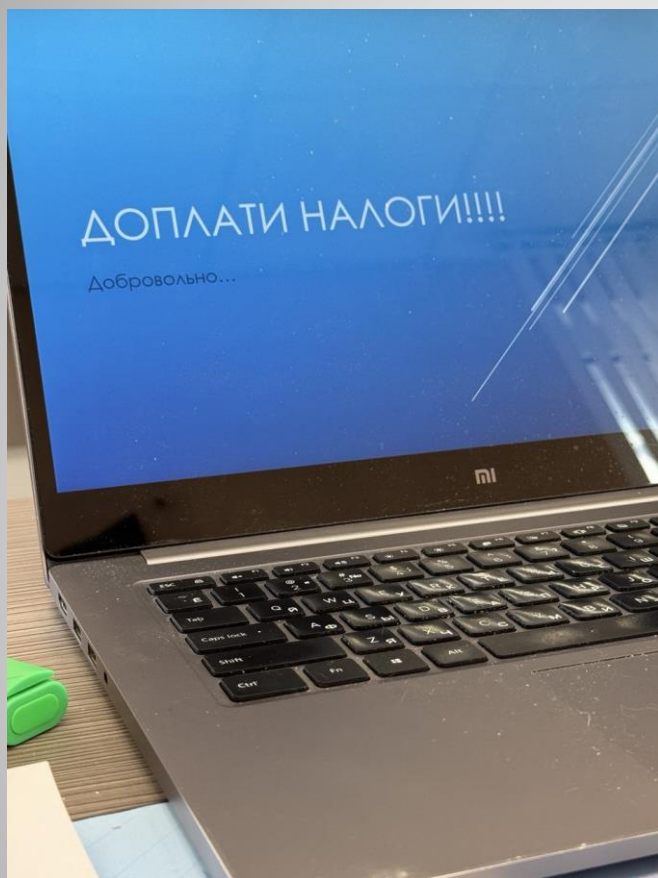
7. Информационно-технологические риски

Кибератаки, утечки данных и технические сбои.

8. Экологические риски

Нарушение экологического законодательства, аварии и катастрофы.

**какими рисками должен управлять
каждый бизнес**



мягкое понуждение к
доплате налогов или
жесткий шантаж

практика налоговых комиссий:

- **Дробление бизнеса** – на паузе?
- **Трансфертное ценообразование** - от контролируемых сделок до анализа обоснованности налоговой выгоды по ст. 54.1 НК РФ
- **Самозанятые** – токсичность схемы и повальный контроль
- **Серые зарплаты и нелегальная занятость** - повышение собираемости зарплатных налогов и страховых взносов
- **Бумажный НДС и недобросовестные контрагенты** - тут все плохо
- **Скрытые выручки и доходы** - особенно льготные режимы (патенты, УСН), доходы физ.лиц

Тематический контроль

Системный анализ налоговых рисков:

- ✓ Показатели налоговой нагрузки
- ✓ Миграция бизнеса
- ✓ Налоговые разрывы
- ✓ Негативная история
- ✓ Наличие токсичных руководителей (участников)

Риск-контроль



Поиск по сайту



Поиск

Найти

[Главная страница](#) > [Новости](#) > [Деятельность ФНС России](#)



Добровольное уточнение налоговых обязательств позволит избежать штрафных санкций

Дата публикации: 29.12.2023 05:03

УФНС России по Республике Алтай на постоянной основе проводится работа с налогоплательщиками, осуществляющими деятельность с высоким налоговым риском, направленная на добровольное уточнение ими налоговых обязательств.

Наличие схемных операций, выявленных на стадии анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, служит основанием для вызова их в налоговый орган с целью предъявления заниженной суммы налогов к доплате в бюджет.

Отказ от добровольного уточнения налоговых обязательств с учетом сбора достаточной доказательственной базы служит основанием для назначения выездной налоговой проверки за анализируемый период. При этом



Тенденции налогового контроля - минимум проверок больше комиссий

- Работа с должниками
- Налоговые разрывы
- Плохие контрагенты
- Нелегальная занятость
- Риск-контроль

Тематические комиссии

- решения о взыскании задолженности приостановление автоматически распространяется на все счета налогоплательщика

**новые правила ареста счетов (с
01.01.2026г.)**

- Отрицательное сальдо ЕНС (п. 1 ст. 76 НК РФ)
- Не сдана отчетность (через 20 дней после окончания срока сдачи – п. 3 ст. 76 НК РФ)
- Нарушение по ЭДО (п. 5.1 ст. 23 НК РФ)

Основания для ареста счета

- Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@ - про схему «дробление бизнеса»
- Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ - про применение ст. 54.1 НК РФ
- «Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023)
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48 – про налоговые преступления
- Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ - совместные с СКР рекомендации по установлении умысла в уклонении от уплаты налогов

Важные документы по налоговым спорам

- ❑ ВНП может быть за год, в котором она назначена
- ❑ Повестка свидетелю также через личный кабинет налогоплательщика и Госуслуги
- ❑ Доп.мероприятия налогового контроля могут быть и в период рассмотрения материалов налоговой проверки
- ❑ Возражения на акт проверки можно направить через Госуслуги
- ❑ Доп.мероприятия дополнили осмотром и выемкой

Ключевые изменения в администрировании налогов 2025 года

Спасибо за внимание!

Тел. 8 (4822) 752298

Эл.почта: nk@t-pp.ru

Информационные каналы Владимира Савватеева:

<https://vk.com/club163758042>

<https://bip.ai/join/uristpro>

<https://t.me/smplegal>

Информация актуальна на 17.03.2026г., все изложенное – субъективное мнение автора, при применении информации необходима консультация специалиста, не является рекомендацией