



Усильте контроль за валютными операциями – инспекторы будут чаще штрафовать →2

Как сдать документы по требованию инспекции, отвечают налоговики →3

Расчет по взносам на медицину примут с копеечными расхождениями →8

От компании требуют выплатить 10 млрд рублей за участие в схеме

Что случилось: стала известна схема, которую применяла компания совместно с контрагентами. Налоговики на выездной проверке доначислили почти 10 млрд руб. УНП выяснила, почему компанию заставили отвечать не только за себя, но и за контрагентов.

Компании не должны проверять контрагентов второго-третьего звена. Достаточно убедиться, что прямой поставщик надежный. Эти аргументы до сих пор помогали компаниям отбиться на проверках. Но есть ситуация, когда доводы не действуют.

УНП получила внутренний доклад УФНС по Москве за 2017 год. В минувшем году инспекторы после проверки попытались взыскать с руководства компании 9,6 млрд руб. как ущерб от налогового преступления. В январе 2018 года инспекторы предъявили эту сумму заводу, которым управлял «физик». Мы узнали, какая схема к этому привела.

Суть схемы

Инспекторы проверяли ООО «Столичный ювелирный завод». Два поставщика продавали ему золото и серебро в слитках. Налоговики узнали, что поставщики закупали металлы у однодневки через банк-агент.

Однодневки пользовались металлическими счетами и не платили НДС. Но завод

принимал налог к вычету. Технические компании часть выручки выводили за границу или обналичивали.

Налоговики сделали вывод: завод сам создал схему. Поставщики с ним взаимозависимы, компания знала, что они покупают золото через однодневки. Завод лишили вычетов НДС. Всего на проверке налоговики доначислили 9,6 млрд руб. Компания дошла до Верховного суда, но проиграла спор (определение от 10.10.17 № 305-КГ17-14045).

Аргументы налоговиков

Инспекторы установили, что компании-поставщики и завод – не просто взаимозависимые организации. У поставщиков не было складов и транспорта, банк-агент поставлял слитки напрямую на завод. Суд признал, что компания и поставщики – это единая группа. А значит, должны были проверить поставщиков слитков сообща. Но компания не доказала, что проверила контрагентов второго звена.

Налоговики и независимые юристы считают, что претензии инспекторов обоснованы. Завод управлял действиями прямых контрагентов, поэтому отвечает за их поставщиков.

Компания и ее поставщики не просто зависимы, а во всех документах, которые добыла инспекция, позиционируют себя единой группой. Это фактически одна организация. В единой группе контрагентов второго звена согласовывают заранее, они и есть реальные первые поставщики. В деле описана схема, цель которой – создать заводу налоговые вычеты.

Наталья Ежова, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

В деле речь идет именно о подконтрольности спорных контрагентов, то есть об их действиях в интересах налогоплательщика, а не о взаимозависимости. Сама по себе взаимозависимость не доказывала бы необоснованную налоговую выгоду.

Анастасия Бердинская, младший юрист BGP Litigation

Судьи отметили, что выгодоприобретатель по схеме – именно налогоплательщик, у которого проводили выездную проверку. Все контрагенты подставные и исполняли его волю. Именно он совершил нарушение, причем умышленно. В НК нет понятия соучастника налогового правонарушения. Но вряд ли можно всерьез обсуждать, насколько налогоплательщик проверил своих соучастников по организованной им же схеме.

Сергей Тараканов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Как защититься

Не каждая компания рискует попасть в такую ситуацию, как ООО «Столичный ювелирный завод». Для этого надо целенаправленно строить схему, чтобы уйти от налогов.

Компания может закупать товар у взаимозависимых контрагентов и не знать, как они его получили. Юристы советуют принять различные меры безопасности.

Если покупатель не контролирует аффилированных поставщиков и не готов за них отвечать, пусть он переложит на них налоговые риски в договоре. По статье 406.1 ГК можно обязать покупателя возместить имущественные потери, если он не выполнит налоговые обязательства.

Сергей Рюмин, аудитор, управляющий партнер ООО «КАФ „ИНВЕСТАУДИТТРАСТ“»

Вывод судов налоговики, скорее всего, будут пытаться использовать и в случаях взаимозависимости сторон, а не только подконтрольности. Это не значит, что теперь надо проверять контрагентов всех взаимозависимых прямых поставщиков. Но не будет лишним получить от них письмо о том, что они получили товар законно и проверили своих поставщиков.

Павел Зюков, старший партнер, руководитель налоговой практики, юридическая компания Coleman Legal Services

Кристина Гришанова
Корреспондент УНП

ЦИФРЫ И ФАКТЫ

Инспекторы расскажут о новых кассах и проверке реестра

8 февраля 2018 года подмосковные налоговики приглашают главбухов на встречу в УФНС. Тема: проверка данных в ЕГРЮЛ и новые кассы. Регистрируйтесь и отправляйте вопросы по адресу control.nalog@yandex.ru до 1 февраля (nalog.ru/rn50/, 25 января).

21 тыс. компаний и 11 тыс. предпринимателей в Московской области используют более 100 тыс. онлайн-касс (nalog.ru/rn50/). С 1 июля 2018 года на новую ККТ переходят предприниматели в рознице и общепите, если нанимают работников.

Компании и предприниматели Подмоскovie 174 тыс. раз запросили по электронке справки о расчетах по налогам в 2017 году. Это 52 процента всех запросов. Также часто заказывают выписки операций по расчетам с бюджетом, акты сверки (nalog.ru/rn50/).

39

млн руб. стоила одна результативная выездная проверка за девять месяцев 2017 года в Москве, в два раза больше, чем в 2016 году (данные УФНС).