

Рейтинг самых опасных услуг по стране



Расходы на услуги опасны – налоговики видят в них схемы. Вы можете заранее узнать, какие услуги вызовут претензии инспекторов в вашем регионе. УНП изучила более 700 налоговых споров за последние полгода, где речь шла об услугах. Мы выбрали 170 дел, в которых инспекторы обвиняли компанию в нереальных сделках, и составили рейтинг. Узнайте, как бухгалтеру защитить расходы.

Инспекторы видят схемы везде и всюду. Проверки становятся жестче, претензий не избегать. Компании защищаются в суде. На стр. 6–8 смотрите рейтинг услуг по степени опасности для компании. Чем выше место в рейтинге, тем чаще налоговики снимают расходы на такие услуги. Ссылки на самые показательные споры мы разместили под картами округов на стр. 9–13.

1 Транспортные услуги

Чаще всего в России снимают расходы по транспортным услугам. Например, в Поволжском округе за полгода из 22 судебных споров об услугах 11 были по перевозке. Контролеры проверяют транспортировку, чтобы доказать нереальность другой сделки и снять расходы. Но это не значит, что не станут оспаривать траты только на транспорт. У производителей и перепродавцов транспортные расходы складываются в большие суммы, которые снижают базу по налогу на прибыль и НДС.

В поиске схем инспекторы проверяют цепочки контрагентов и первичку. Например, подозрение вызывают компании без собственного автотранспорта, которые по договору должны перевезти товар. Предъявляют претензии к путевым листам. Инспекторов смущает, когда в качестве пункта назначения записывают только город. Пишите в путевом листе точный адрес (см. образец на стр. 7).

В ТОРГ-12 и товарно-транспортных накладных контролеры смотрят сведения о грузе, водителях и транспортных средствах. Если эти поля компания пропускает, то инспекторы считают, что первичка не подтверждает факт перевозки.

Способы защиты: доказать, что контрагент способен оказать услугу, помогут сведения о его штате и автотранспорте. Реальность перевозки подтвердят транспортные документы со всеми реквизитами. Аргументы, чтобы защитить компанию:

- адреса погрузки и разгрузки в первичке совпадают с адресами в договоре;
- директор контрагента подтвердил свои полномочия и сам подписывал документы;
- по банковской выписке контрагента видно, что он ведет реальную деятельность;
- партнеры одинаково отражают данные в отчетах;
- у перевозчика нет своего транспорта, но есть договор на аренду автомобилей.

2 Консалтинг

Инспекторы не видят смысла в консалтинге. По их мнению, компании не нужна помощь сторонних специалистов, если в штате у нее свои сотрудники. Поэтому юридические, информационные и иные консультационные услуги занимают второе место в опасном рейтинге.

Налоговики считают схемой консультации близких родственников или давних друзей директора компании. Оспорить эти доводы сложно, когда взаимозависимость очевидна.

Подозрения вызовет и сумма вознаграждения, которую вы заплатили консультанту. Если гонорар значительный, то претензий не избежать. Особенно если ваш штатный юрист зарабатывает 30 тыс. руб. в месяц, но вы заплатили за услуги адвоката или стороннего юриста 300 тыс. руб. В таких случаях обычно выигрывают налоговики, услуги консультантов признают фиктивными.

Способы защиты: все отчеты о работе консультантов оформляйте письменно, даже телефонные звонки и устные беседы (см. образец на стр. 8). К примеру, составляйте протокол встречи, записывайте разговоры на диктофон.

Понадобится доказать деловую цель и эффективность консультации. Информация в ней должна быть новой, то есть отсутствовать в свободном доступе. К примеру, если сведения есть в справочных системах, то расходы признают необоснованными. Подготовьте аргументы для защиты:

- квалификации штатных специалистов недостаточно, чтобы решить проблему;
- стоимость услуг стороннего консультанта не завышенная, цена соответствует рыночной по региону;
- сделка реальная, компания получила положительный результат от внешних консультаций;
- услуга оказана, это подтверждают договоры, отчеты, акты, фотоотчеты, аудиозаписи.

Инспекторы снимут расходы на консультации, если все материалы услуги скопировали из интернета. Важно, чтобы полученная информация была уникальной, то есть без свободного доступа. Иначе потеряете расходы.

Павел Зюков, старший партнер, руководитель налоговой практики юридической компании Coleman Legal Services

Поволжский округ: налоговики не признают расходы на предоставление персонала, если у компании свой штат

В Поволжском округе рейтинг опасных расходов возглавляют транспортные услуги. Из 22 дел за полгода компании оспаривали перевозку 11 раз. В остальных случаях спорили о тратах на аренду, рекламу, маркетинг, а также аутстаффинг. Компании и налоговики выигрывали в равных долях.

В округе инспекторы уделяют особое внимание услугам по предоставлению персонала. Инспекторы признают сделки нереальными, если у контрагента номинальный директор, кроме компании, нет контрагентов и т. д. (постановление от 21.06.2018 № Ф06-33917/2018). Расходы снимут, если компания заплатила за аутсорсинг персонала контрагенту, у которого нет собственных сотрудников. То есть он не сдает справки 2-НДФЛ, не перечисляет зарплату сотрудникам (постановление от 21.06.2018 № Ф06-34187/2018).

Компании также спорили по тратам на аренду. Инспекторы снимут расходы из-за ошибок в документах. Например, в них нет опознавательных признаков арендуемой спецтехники. Если к тому же у контрагента есть признаки

однодневки, то судьи поддержат проверяющих (постановление от 22.05.2018 № Ф06-32459/2018).

Инспекторы часто видят схемы в услугах по аутсорсингу персонала. Поэтому без расспросов и претензий проверки проходят редко. Но если вы подтвердите деловую цель таких услуг, то споров с налоговиками не будет. К примеру, нанять персонал таким образом дешевле по сравнению со штатными сотрудниками либо компания привлекла редкого или высококвалифицированного специалиста в отрасли. Сейчас уже не редкость, когда для защиты нанимают адвокатов, хотя в штате есть свой юрист.

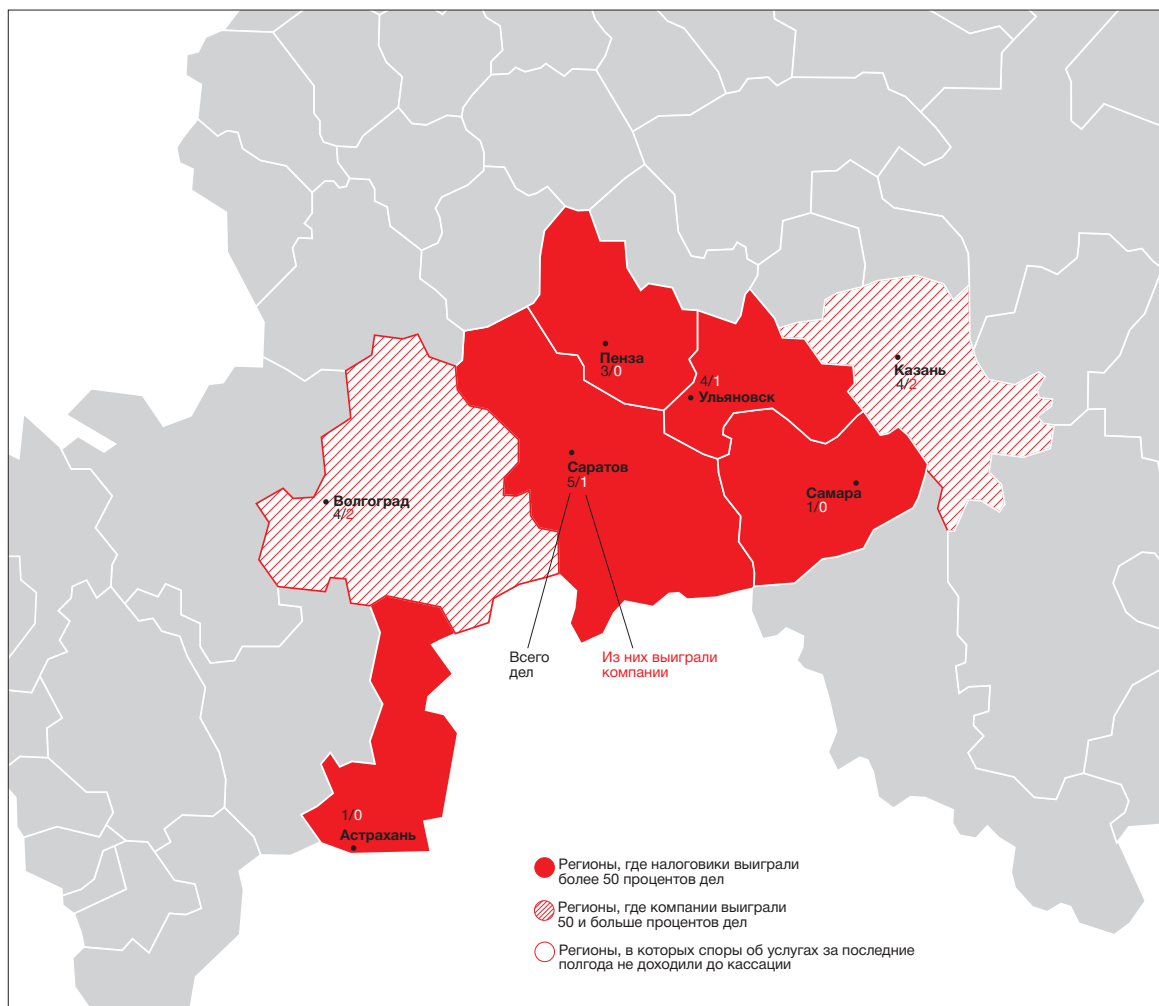
Евгений Власов, старший юрист налоговой практики юридического департамента АКГ «Созидание и Развитие»

Как суды в округе решали споры о расходах на услуги

В пользу инспекторов **73%**

В пользу компаний **27%**

Направили на новое рассмотрение **0%**



Северо-Кавказский округ: инспекторы снимают расходы на аудиторов, если они сами не отчитываются

В Северо-Кавказском округе компании оспаривали услуги 16 раз за полгода. В 12 делах инспекторы не признали услуги по доставке и перевозке грузов. Причины отказа такие же, как и в других регионах: сделки по транспортировке фиктивные (постановление от 22.08.2018 № Ф08-6423/2018).

В регионе опасно списывать расходы на услуги аудиторов. Перед этим надо проверить контрагента. Если партнер не сдает отчетность, у него нет сотрудников, директор не приходит на допрос в инспекцию, то налоговики снимут расходы. Судьи их поддержат (постановление от 05.04.2018 № Ф08-1416/2018).

Несмотря на отрицательную практику, компании вправе списывать расходы на аудит

отчетности. Обычно инспекторы не предъявляют претензии к затратам, если проводить аудит компания обязана по закону. Но если заказали ревизию для себя, то возможны претензии. К примеру, если аудитор проверяет отчетность по международным стандартам. Поэтому заранее подготовьте аргументы защиты. Важно обосновать, для чего компании нужна такая аудиторская услуга. Сработает аргумент, что организация ищет инвесторов и такую отчетность требует один из них (постановление от 04.02.2016 № Ф08-9610/2015).

Компания вправе списать расходы на аудиторскую проверку, даже если ее провели дважды за один и тот

же период. Но чтобы исключить претензии налоговиков, понадобятся документы, которые обоснуют цену услуг. К примеру, подробные акты с перечнем выполненных работ, справки о средней стоимости услуг по аудиту в регионе.

Павел Зюков, старший партнер, руководитель налоговой практики юридической компании Coleman Legal Services

Как суды в округе решали споры о расходах на услуги

В пользу инспекторов **62%**

В пользу компаний **38%**

Направили на новое рассмотрение **0%**

