

Учет. Налоги. Право

Главная тема

Аргументы, которые защитят компанию от претензий в необоснованной выгоде

Мария Сухова

Эксперт УНП

В чем суть: инспекторам запретили злоупотреблять нормами статьи 54.1 НК. Пока они используют не весь ее потенциал и применяют на практике не так активно, как предполагалось ранее. Налоговики поставили цель — сформировать устойчивую практику и потом доначислять «по накатанной». УНП выяснила у юристов, как изменились споры с вводом новой статьи о необоснованной выгоде и какие защитные аргументы помогут выиграть дело.

Налоговики стали более детально собирать и изучать доказательства того, что компания получила необоснованную выгоду. Формальных проверок почти нет, а значит, отменить доначисления непросто. Чтобы отстоять расходы и вычеты, важно грамотно заявить аргументы.

Позиция налоговиков: сделка нереальная

На практике налоговики проверяют компании на должную осмотрительность, несмотря на то, что прямого упоминания о ней в кодексе нет.

Контролеры теперь не только изучают прямых контрагентов, но и детально смотрят на внутренние документы по договорной работе. К примеру, в одном из дел налоговикам удалось доказать, что компания знала, что контрагент не может выполнить свои обязательства. В этом им помогли фотографии листов согласования договоров. Сотрудник ревизионного управления компании отметил на них, что у контрагента не хватает производственных ресурсов, чтобы оказать услуги ([определение Верховного суда от 16.04.2019 № 305-ЭС19-4184](#)).

Как защищаться: вам надо доказать, что обязательства по договору выполнил именно тот контрагент, с которым заключили сделку ([письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@](#)). В этом помогут видео-, фотоотчеты, почтовая переписка, отчеты о проведенных встречах и переговорах, визитки и распечатки смс-

сообщений. Из них должно следовать, что сделка реальная и ее выполнил именно тот контрагент, с которым заключили контракт.

Представьте досье на контрагента, которое вы собирали при выборе партнера, — выписки из ЕГРЮЛ, скриншоты сайтов. К примеру, если он занимается перевозками, заявите о том, что проверили его на интернет-ресурсе сайта www.ati.su. Учтите, что инспекторы тоже проверяют контрагентов в интернете ([постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 26.02.2019 № Ф06-43915/2019](#)).

Позиция налоговиков: искусственное дробление бизнеса

Риски претензий возрастают, если сделки заключают взаимозависимые компании. Доводы налоговиков по 54.1 НК часто сводятся к тому, что компания использует схему искусственного дробления бизнеса. Инспекторам удается выиграть дело, если докажут, что всей деятельностью управлял один центральный офис ([постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 02.08.2019 № 20АП-3678/2019](#)).

Как защищаться: предъявляйте доказательства, что каждая из компаний самостоятельно принимала решения. То есть с учетом своих интересов и бизнес-плана. Подтвердите, что ведете деятельность в разных сегментах рынка, есть отдельный штат сотрудников, своя клиентская база.

Представьте результаты сотрудничества с контрагентом. К примеру, отчеты об увеличении выручки, расширении рынка сбыта продукции ([постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.07.2019 № А12-2866/2019](#)).

<...>

ВОЗРАЖЕНИЯ

Межрайонной ИФНС № 7 по Москве проведена камеральная налоговая проверка в отношении ООО «Компания» декларации по НДС за VI квартал 2018 года. По итогам ревизии инспекцией было принято решение об отказе в возмещении сумм налога на добавленную стоимость от 02.03.2019 № 254.

ООО «Компания» с решением ИФНС № 7 по Москве не согласно. Ей вменили нарушение, выраженное в умышленном искажении отчетности по взаимоотношениям с ООО «Контрагент» в части сделки по договору от 18.10.2018 № 32. Тогда как сделка реальная. Есть договор, счета-фактуры, которые подтверждают, что доводы налоговиков надуманные. Они не доказали, что между партнерами формальный документооборот. Также не придирались к оформлению счетов-фактур. А сам факт, что «Контрагент» сотрудничает с сомнительными партнерами не основание, чтобы лишать ООО «Компания» вычетов НДС. Таким образом, доводы ИФНС № 7 по Москве основаны на домыслах, а не на фактических обстоятельствах.

<...>

Как оспорить доначисления по 54.1 НК

Позиция налоговиков: отсутствие деловой цели

Налоговиков интересует цель сделки. Они концентрируются на объективных доказательствах, что компания заключила сделку лишь с единственной целью — уклонение от уплаты налогов. Поэтому в спорах все реже встречаются ссылки инспекторов на формальные нарушения ([п. 3 ст. 54 НК](#)).

Вместе с тем подтвердить отсутствие деловой цели не так просто. Налоговики знают, что не вправе диктовать компаниям, с кем и на каких условиях работать. Поэтому пытаются доказать, что заключение контракта изначально невыгодно и он имеет сомнительную цель. Они запрашивают бизнес-планы, инвестиционные контракты, соглашения о реорганизации в форме присоединения убыточных предприятий и т. д.

Если не представите документы, споров с инспекцией не избежать. К примеру, налоговикам удалось убедить судей, что компания специально заключала сделки через контрагентов, а не напрямую с предпринимателем, что оказалось неэффективным и нецелесообразным ([определение Верховного суда от 29.10.2018 № 302-КГ18-16492](#)).

Как защищаться: поясните, почему заключили сомнительную сделку, которая на первый взгляд непривлекательная с экономической точки зрения. Это может быть с перспективой на будущее. К примеру, если присоединили убыточное предприятие, ссылаетесь на то, что расширяете ассортимент и масштабы рынка сбыта либо у него есть своя клиентская база. Поэтому прибыль ожидаете позже.

Когда цена контракта отличается от ее рыночной величины, это не означает, что у нее нет деловой цели. В договоре могут быть выгодные условия — скидки, рассрочка. Выбор может быть основан на конкретном поставщике. К примеру, что он производит уникальные товары и аналогов на рынке нет. Какие еще аргументы помогают компаниям оспорить доначисления по 54.1 НК, смотрите в таблице.

Какие аргументы помогают отменить доначисления по 54.1 НК

Защитные аргументы	Судебный акт
Компания не отвечает за то, с кем сотрудничает ее контрагент. И даже если есть подозрения, что посредники второго звена — однодневки, налоговики обязаны это доказать. Они не вправе снимать расходы, если не проверили отчетность сомнительного партнера, уплату налогов	Решение Арбитражного суда Ростовской области от 23.04.2019 № А53-2431/19
Нельзя снимать расходы из-за подозрений, что работы выполнил не контрагент, а кто-то другой. Фиктивного документооборота между компанией и контрагентом не было, на проверке они представили договор подряда, акты выполненных работ, а также справки о стоимости работ и затрат	Решение Арбитражного суда Ульяновской области от 25.07.2019 № А72-1975/2019
Нельзя снимать вычеты только из-за подозрительных подписей на счете-фактуре. Вычет обоснован, если есть счета-фактуры, компания проявила должную осмотрительность	Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17.01.2018 № Ф09-8684/17

Благодарим за помощь в подготовке материала:

Киру Гин, управляющего партнера юридической фирмы «Гин и партнеры»,
 Александра Москалева, управляющего партнера Юридического центра "АТЛАНТ",
 Павла Зюкова, старшего партнера, руководителя налоговой практики
 Юридической компании Coleman Legal Services,
 Дмитрия Ширяева, руководителя направления судебной практики АКГ «Уральский союз»,
 Татьяну Соотс, главного бухгалтера ООО «Леотон Трейдинг»,
 Евгения Власова, партнера юридического агентства Suits LLC,
 Владислава Брызгалина, управляющего партнера, директора группы компаний
 "Налоговый щит",
 Сергея Рюмина, аудитора, управляющего партнера ООО "КАФ
 "ИНВЕСТАУДИТТРАСТ",

Андрея Трубицына, юриста КСК групп,
Егора Крючкова, заместителя директора юридического департамента по
налоговым вопросам АКГ «Созидание и Развитие»,
Алексея Артюх, партнера Taxology >