

## ГЛАВНАЯ ТЕМА

У вас стало больше возможностей решить спор с налоговиками в свою пользу. ФНС собрала обзор своих решений по жалобам компаний в самых спорных ситуациях и направила инспекциям для обязательного применения. Большинство выводов ФНС – в пользу бизнеса. Из статьи узнаете, какие аргументы приводить в спорах, чтобы инспекторы приняли сторону компании.

# Налоговиков учат справедливости. Какие споры теперь можно решить без суда

ФНС привела в обзоре 40 решений по жалобам налогоплательщиков (письмо от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603). В том числе они касаются налоговой реконструкции, сроков для вычетов НДС, подачи отчетности по поддельной доверенности.

Обзор должен способствовать тому, чтобы налоговики не довели конфликт до суда, а решали проблему самостоятельно. ФНС призывает инспекторов искать истину:

«В поиске истины и попытке ответить на вопрос о том, что есть мера справедливости, при разрешении споров с налогоплательщиками сотруднику ФНС России необходимо чувствовать природу нормы <...>».

Из предисловия к обзору

Юристы считают, что с появлением обзора споров станет меньше.

«Поскольку обзор обязателен для применения инспекциями, то выводы, изложенные в нем, могут сократить количество аналогичных споров».

Павел Зюков, управляющий партнер, руководитель налоговой практики Coleman Legal Services

Но не все делают радужные прогнозы, некоторые юристы скептически отнеслись к обзору ФНС.

«Любое обозначение позиции ФНС сокращает количество споров. Но часть налоговиков не читают ни законов, ни обзоров, а просто делают план. Поэтому чудес от разъяснений ждать не надо».

Дмитрий Ширяев, руководитель направления судебной практики АКГ «Уральский союз»

Даже если налоговики проигнорируют выводы из обзора, вы вправе о них напомнить. Рассмотрим пять наиболее важных решений ФНС, которые пригодятся в спорах с налоговой. Рейтинг мы составили, ориентируясь на мнения юристов.

### 1 Не держите в тайне реальных исполнителей

Инспекторы безоговорочно снимают расходы и вычеты НДС, если уличат компанию в сделках с «техничками» (ст. 54.1 НК, письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060). И при этом не вспоминают, что даже в таком случае у компании еще есть право на налоговую реконструкцию. Инспекторы игнорируют правило, хотя зачастую им известно, кто реально поставлял товары или оказывал услуги.

**Кейс: инспекторы получили документы от реальных импортеров, но отказали в реконструкции.** Налоговики доначислили компании

недоимку без учета расходов, понесенных по сделкам с контрагентами. В жалобе компания заявила: раз налоговики не оспаривали факт поставки товаров и получили документы и информацию от реальных импортеров, значит, была возможность провести перерасчет действительных налоговых обязательств. Но инспекторы этого не сделали. ФНС поддержала компанию и удовлетворила жалобу (решение от 29.06.2022 № КЧ-4-9/8076).

**Инспекторы должны учитывать документы, полученные в ходе проверки.** Платить налоги компания обязана в размере не больше, чем установлено законом. Следовательно, она вправе рассчитывать на реконструкцию, если стали известны реальные поставщики товаров и исполнители (определения Конституционного суда от 25.04.2023 № 790-О, Верховного суда от 15.12.2021 № 305-ЭС21-18005).

«Уже сложилась стабильная практика по вопросу, и появление обзора ФНС не повлияет на ее дальнейшее формирование, так как выводы соответствуют выводам Верховного суда».

Павел Зюков, управляющий партнер, руководитель налоговой практики Coleman Legal Services

Теперь меньше рисков, что спор о праве на реконструкцию дойдет до суда. Инспекторы должны учитывать мнение ФНС.

**2 Вычеты НДС можно заявить по старому счету-фактуре** НДС предъявляют к вычету по счету-фактуре, но контрагенты часто присылают документ с опозданием или вовсе отказываются его оформлять. Приходится с ними судиться и только после решения суда заявлять вычеты. Инспекторы оспаривают период, в котором можно заявлять вычеты. Ссылаются на пропуск срока.

**Кейс: компания долго добивалась счета-фактуры через суд.** Организация подала декларацию по НДС за 2020 год, где заявила вычеты по счетам-фактурам, датированным 4-м кварталом 2017 года. В вычетах инспекторы отказали, пояснив, что у компании была возможность заявить вычеты вовремя – в 2017 году, поскольку для этого были все документы. Компания возразила, сообщив, что на тот момент на руках были только акты, и то не подписанные контрагентом.

Выяснилось, что между партнерами разгорелся спор, компания отказывалась принимать работы и платить, а контрагент не высылал счета-фактуры. Лишь в 2020 году судьи вынесли

решение по этому делу, после чего партнер все-таки направил документы. ФНС признала действия налоговиков необоснованными и отменила их решение об отказе в вычете НДС (решение от 29.03.2022 № КЧ-4-9/3740).

**Пропуск трехлетнего срока не всегда лишает права на вычет.** Компания вправе заявить вычет, если пропустила срок из-за действий контрагента. Юристы считают решение ФНС справедливым.

«Прекрасное справедливое решение ФНС. На практике нередко наблюдается разрыв между гражданско-правовыми и налоговыми правоотношениями. На мой взгляд, как и в приведенном случае, налоговые споры должны рассматриваться в комплексе всех обстоятельств, исключая формальный подход налоговых органов».

Егор Крючков, заместитель директора юридического департамента по налоговым вопросам АКГ «Созидание и Развитие»

Рассмотренная ситуация уникальна тем, что удалось отстоять вычеты НДС спустя длительный период времени. Так поясняют юристы, отмечая, что практика может оказаться полезной в аналогичных спорах. Право на вычеты НДС по спорным работам возникло у компании