

Западно-Сибирский округ: покупка у малоизвестного продавца – признак схемы

О чем спорят: налоговикам не нравятся сделки с поставщиками, которые появились на рынке недавно. Но инспекторы проверят и другие закупки. Если решат, что покупка не нужна компании, то сделку объявят притворной, снимут расходы и вычеты. Признаком схемы может стать даже кредиторка.

В Западно-Сибирском округе часто заявляют статью 54.1 НК в судах. Всего таких дел за последние полгода 48. И только в шести из них выиграли компании.

Практика в основном складывается в Кемеровской области, но не в пользу налогоплательщиков (см. карту). Судьи или не принимают ссылку на новую статью кодекса, или используют ее против организации. Поэтому в Кемерово только в одном случае из 19 компании удалось победить инспекторов, но статья 54.1 НК в этом не помогла.

Как налоговики доказывают схемы

Инспекторы считают подозрительным, если компания сотрудничает с контрагентом, который еще не заработал репутацию на рынке. По мнению контролеров, выбор такого поставщика указывает на схему (решение Арбитражного суда Омской области от 22.01.2018 А46-21159/2017).

Иногда и сама компания дает повод заподозрить ее в уклонении. Опасно оформлять договоры по шаблону, где прописано, что у исполнителя должен быть опыт работы. Если такой договор подписать с новичком в бизнесе, то расходы и вычеты налоговики могут снять (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 23.11.2017 № Ф04-4475/2017).

Обращают внимание и на уникальность услуг, которые оказывают контрагенты. В одном споре контролеры посчитали, что консультации бухгалтерской компании – это просто распечатки из общедоступных источников. Значит, заплатили зря. Расходы неоправданные, а сама сделка понадобилась, только чтобы уменьшить налог на прибыль (решение Седьмого арбитражного апелляционного суда от 05.12.2017 № А27-13994/2017).

Просрочку платежа по договору тоже могут посчитать схемой. Например, компания покупала товар с условием, что заплатит в течение 60 календарных дней после того, как подпишет товарную накладную. Но по сроку никогда не было оплат. Инспекторы сделали вывод, что деньги переводили не за товар, иначе продавцов не заставили бы долго ждать. Значит, сделки нереальные (решение Арбитражного суда Кемеровской области от 23.01.2018 № А27-20305/2017).

Как компании отбиваются от претензий инспекторов

Инспекторы в судах высказывают доводы о том, что документы фиктивные и сведения в них недостоверные. Но компании спорят, что не только руководитель может подписать договоры и первичку.

К примеру, документы действительные, когда подпись в них принадлежит сотруднику, которому выдал доверенность бывший директор контрагента. Даже если к моменту сделки он уже не был руководителем, доверенность продолжала действовать. Значит, документы действительные, а сделка с контрагентом реальная (решение Арбитражного суда Новосибирской области от 25.12.2017 № А45-17191/2017).

Налоговики видят схему для обналачки, если контрагент списывает деньги на корпоративные карты. Под подозрение попадают переводы партнеров на счета банков, которые обслуживают платежные терминалы в розничных точках. Но, если инспекторы не выяснят, что деньги вернулись в компанию или к ее зависимым «физикам», суд отклонит обвинения в обналачке (решение Арбитражного суда Новосибирской области от 25.12.2017 № А45-17191/2017).

Ревизоры видят фиктивные расходы в покупках за счет заемных денег. Так, компания взяла деньги в долг

Как суды в округе решали споры о налоговых схемах

В пользу инспекторов **88%**
 В пользу компаний **12%**
 Направили на новое рассмотрение **0%**

у взаимозависимого «физика», приобрела на них здание и заявила к вычету НДС.

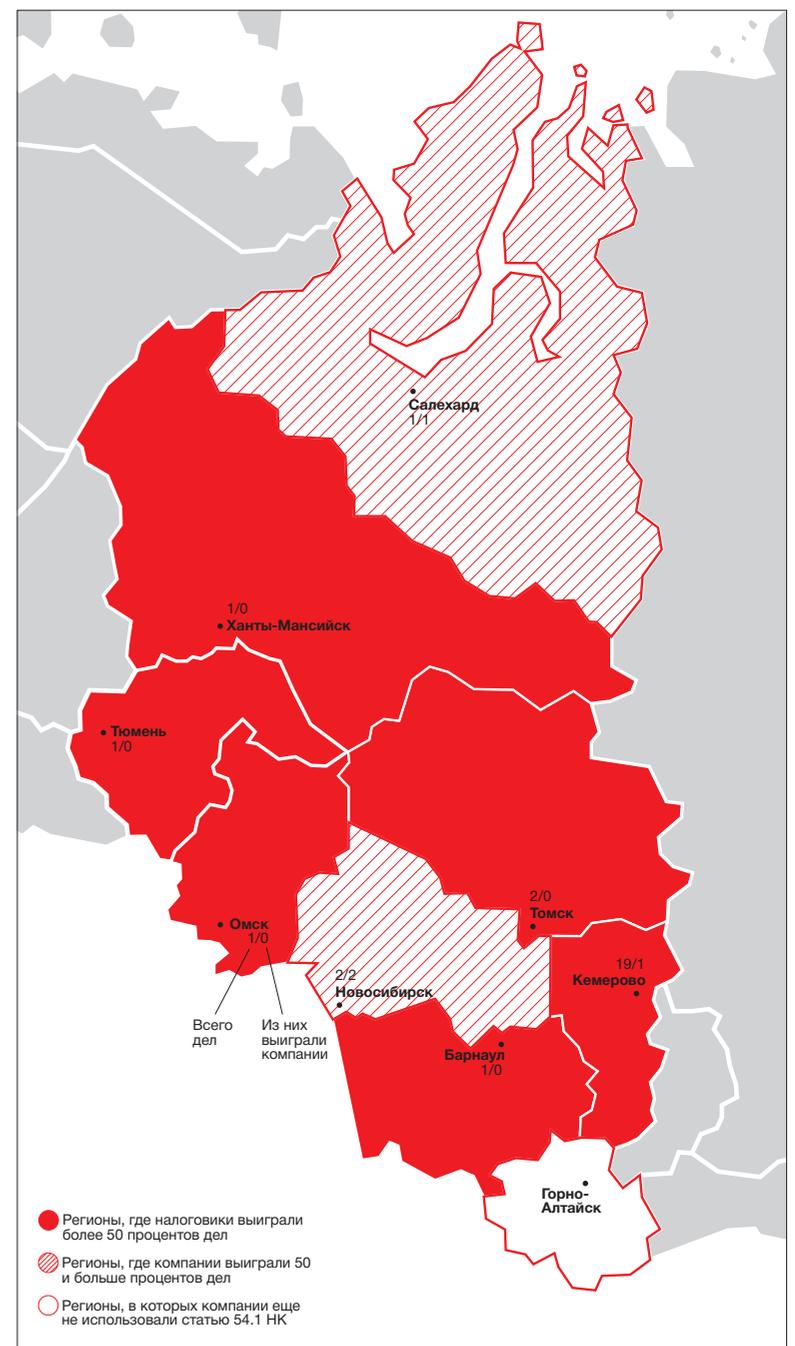
Налоговики решили – фактически здание купил «физик». Но, поскольку он не мог сам применить вычеты НДС, он специально создал компанию на общем режиме, которая формально выступила покупателем в сделке. То есть ее вычеты незаконны.

Судьи не согласились с налоговиками. Единственным собственником здания числилась компания, она использовала его в деятельности. Продавец недвижимости заплатил в бюджет НДС, к тому же заем компания вернула (решение Арбитражного суда Кемеровской области от 30.01.2018 № А27-9505/2017).

Что советуют компаниям юристы

Юристы-практики считают, что отстаивать свою позицию в спорах о налоговой выгоде поможет постановление Пленума ВАС № 53. Особенно в случаях, когда проверку провели до вступления в силу статьи 54.1 НК.

В большинстве дел по округу судьи не применяли статью 54.1 НК, ссылаясь на то, что норма статьи вступила в действие позже, чем налоговики приняли решение о проверке. При этом дела рассматривают с учетом постановления № 53 и принимают решение в пользу налогоплательщика, если он сумел доказать



осмотрительность и реальность сделки (постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 07.12.2017 № 08АП-12129/2017). Судебная практика показывает, что налогоплательщикам все же стоит надеяться на применение статьи 54.1 НК, если речь идет

о проверках, решения о проведении которых приняты после начала действия статьи. А отстаивать свою позицию по более ранним проверкам компаниям можно на основании постановления № 53.

Анастасия Рыжанкова, налоговый юрист АКГ «Уральский союз»