

Центральный округ: если документы распечатали из одной и той же формы, они фиктивные

О чем спорят: чтобы оправдать доначисления, инспекторы стараются убедить судей, что покупки компании – формальность. Свои аргументы контролеры подтверждают результатами осмотров, допросов, экспертиз.

В судах Центрального округа в налоговых спорах использовали статью 54.1 НК всего восемь раз. Компании выиграли три дела, а налоговики – пять. Результаты по первой инстанции мы показали на карте.

Компании могут победить в споре, если сделка реальная. Тогда погрешности в оформлении документов и нарушения контрагентов не обернутся в пользу контролеров. Причем доказать реальность сделок компаниям порой помогают сами налоговики.

Как налоговики доказывают схемы

Налоговики допрашивают сотрудников поставщика и покупателя. Если в их показаниях есть расхождения со сведениями проверяющих, то контролеры считают сделку нереальной, а как итог снимают вычеты и расходы.

В одном из дел компания наняла подрядчика для расчистки территории. А контрагент привлек субподряд. На допросе налоговики выяснили, что сотрудники подрядчика не знакомы с работниками субподрядных организаций и никогда с ними не встречались. Все работы подрядчик выполнял сам. Суд принял такой аргумент и признал, что налоговики обоснованно сняли расходы на работы по субподряду (постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.01.2018 № А09-5581/2017).

Инспекторы ссылаются на то, что у поставщика номинальный директор, который фактически не участвует в деятельности компании. Обычно такие руководители сами подтверждают это на допросах: зарегистрировали компанию за деньги, договоры не заключали, документы не подписывали. Но даже если такой директор и подписывал бумаги, его все равно могут признать номинальным. Например, инспекторы выясняют, кто на самом деле заключал

договоры, оформлял документы (постановление Двадцать первого арбитражного апелляционного суда от 01.11.2017 № А83-5728/2017).

Инспекторы проводят экспертизы документов. Контролеры доказывают, что счета-фактуры и накладные подозрительных поставщиков сделали и распечатали из одной электронной формы. Значит, все бумаги оформил один и тот же человек (решение Арбитражного суда Брянской области от 05.12.2017 № А09-6464/2017).

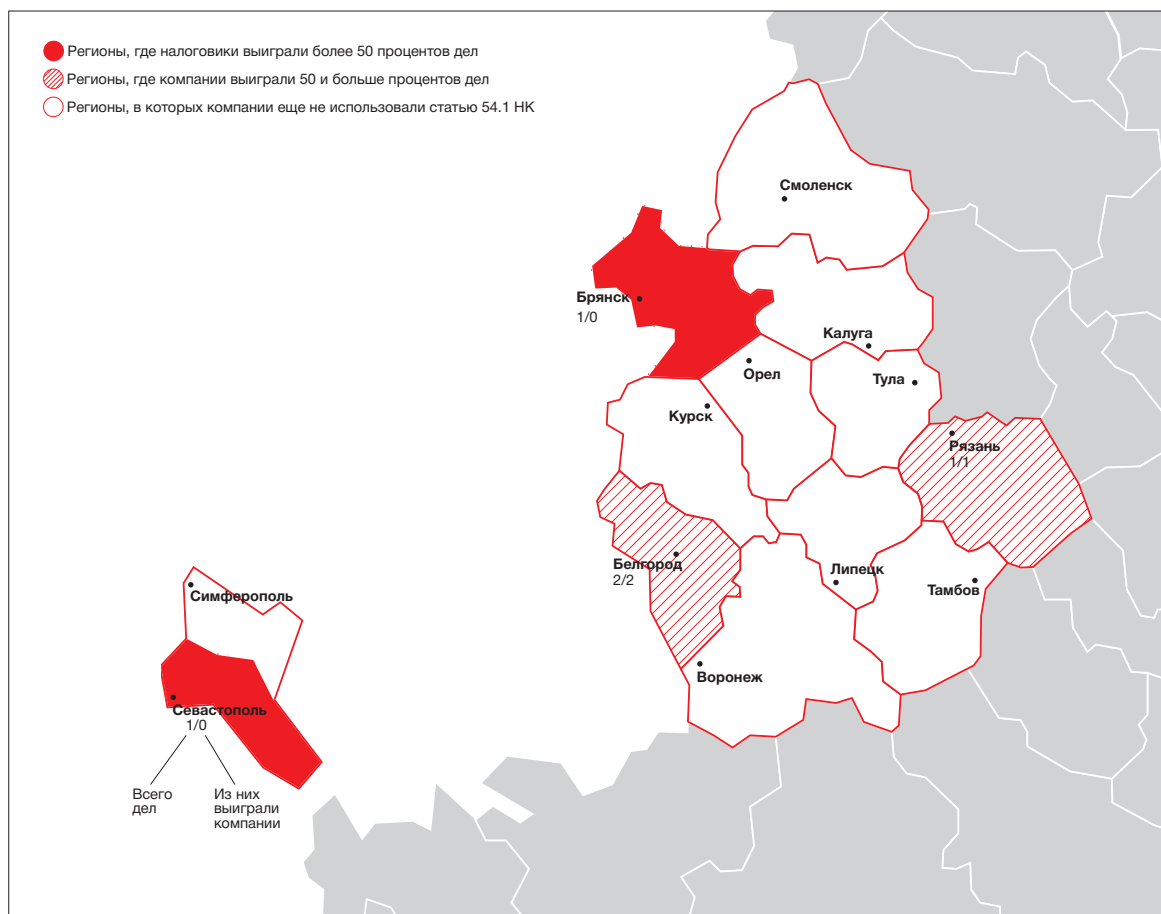
Как компании отбиваются от претензий налоговиков

Отбиться от претензий налоговиков можно, только если сделки реальные. Тогда судьи не принимают во внимание доводы налоговиков о том, что документы с ошибками.

Инспекторы ссылаются на то, что товар и материалы покупатель не использовал в деятельности. Поэтому вычеты незаконные. Но доказать обратное иногда помогают сами налоговики.

В одном из споров о вычетах контролеры заявили, что предприниматель купил материалы не для бизнеса. Из них он построил гараж для личных целей. На проверке инспекторы обнаружили, что бизнесмен хранит в гараже оборудование и товар для своей деятельности. Судьи решили, что это склад, значит, вычет с покупки материалов законный (решение Арбитражного суда Белгородской области от 15.12.2017 № А08-2836/2017).

Для судей важно, кто конечный получатель оплаты за товар. Поэтому у налоговиков не получится просто так обвинить компанию в обналичке. Если деньги компания перечислила на счета поставщиков из договора, то судьи решат спор в ее пользу (решение Арбитражного суда Рязанской области от 21.09.2017 № А54-6886/2016). Куда дальше отправили деньги контрагенты – не важно. Но только



Как суды в округе решали споры о налоговых схемах

В пользу инспекторов **63%**

В пользу компаний **37%**

Направили на новое рассмотрение **0%**

если инспекция не доказала, что наличные вернулись в компанию. Тогда шансов отбиться от претензий у компании практически нет.

Чтобы отменить экспертизу налоговиков о том, что подписи ненастоящие, компании ссылаются на недостатки в квалификации специалистов. Например, что у них нет специального образования. Или что они давно не повышали квалификацию. Но аргумент не работает, если у эксперта есть профессиональные свидетельства, справка из МВД и другие документы (решение Арбитражного суда Брянской области от 05.12.2017 № А09-6464/2017).

Что советуют компаниям юристы

Юристы считают, что компаниям надо доказывать реальность сделки, деловую цель и должную осмотрительность.

~~ФНС~~ категорически против применения статьи 54.1 НК к налоговым проверкам, начатым до 19 августа 2017 года. А судьи Верховного суда разделяют позицию налоговой. Учитывая их точку зрения, у компании мало шансов на успех, если она решит применить статью 54.1 НК к старым проверкам. Сейчас налогоплательщику надежнее отстаивать свои права в рамках доктрины «необоснованной налоговой выгоды» из постановления Пленума ВАС от 12.10.2006 № 53. Это значит, что по-прежнему надо доказывать реальность сделки, деловую цель и должную осмотрительность.

По проверкам после 19 августа 2017 года применять статью 54.1 НК надо обязательно. Ограничений для этого нет.

Алексей Пономарев, директор ООО «АКФ «Профессионалы»»