

Путь к честному плательщику через однодневку



Аркадий Капкаев,
начальник отдела налого-
вых споров и налогового
планирования
ООО “Правовой сервис”

- По какому алгоритму контролеры выявляют контрагентов фирм-однодневок
- Какие методы налоговых органов можно использовать для проверки партнеров на налоговую благонадежность
- Как обезопасить себя от последствий взаимодействия с недобросовестными поставщиками

Анализ арбитражной практики показывает, что налоговики фактически возложили на честных налогоплательщиков обязанность проверять контрагентов на налоговую благонадежность. Дело в том, что налоговые органы не контролируют достоверность документов, представленных при регистрации юридического лица. У них нет ни обязанностей, ни полномочий делать это. В результате при проверке практически любой компании может обнаружиться “нехороший” деловой партнер. Поэтому Федеральная налоговая служба в письме от 11.02.2010 № 3-7-07/84 не просто рекомендует, а настоятельно советует организациям уделять больше внимания вопросам проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов.

При этом борьба с однодневками – дело сложное, учитывая, что действующее законодательство не препятствует их

появлению. Поэтому тактика налоговых органов в большей степени бьет по добросовестным налогоплательщикам. Каким образом? Обнаружив компанию-однодневку, налоговый орган проверяет ее контрагентов и претензии предъявляет уже к ним – снимает вычеты НДС и отказывает в признании расходов по налогу на прибыль. Инспекторам порой достаточно пары формальных нарушений налогового законодательства со стороны налогоплательщика, чтобы обвинить его в “опасных связях”, то есть в отсутствии должной осмотрительности при выборе делового партнера. Доказывать добросовестность (не только свою, но и контрагента) компании приходится в суде.

ФНС разъясняет

Из письма ФНС России от 17.10.2012 № АС-4-2/17710

Учитывая, что предпринимательская деятельность осуществляется хозяйствующими субъектами самостоятельно и на свой риск, налоговые органы не несут ответственности за выбор налогоплательщиком контрагентов и возможное в связи с этим наступление для него неблагоприятных последствий, в том числе налоговых.

Необходимо отметить, что даже в случае представления налоговой отчетности контрагентами ее достоверность, а также реальность осуществления ими финансово-хозяйственной деятельности можно подтвердить только после проведения выездной налоговой проверки. В этой связи сведения налогового органа о представлении вашим контрагентом налоговой декларации, в том числе не “нулевой”, не являются подтверждением его благонадежности.

Как налоговики пристреливаются к цели

Рассмотрим, какие методы противодействия налоговой минимизации с использованием фирм-однодневок применяют контролеры.

Первый этап

Сначала проводится отбор подозрительных поставщиков. Определяется круг лиц, в отношении которых будут прово-

даться контрольные мероприятия. В поле зрения попадут контрагенты:

- по отношению с которыми оборот за проверяемый период составил более 5 млн руб. Контрагенты с меньшими суммами не представляют интереса в силу размера суммы возможных доначислений;
- сумма хотя бы одной сделки с которыми составляет более 10 млн руб., при том что в налоговой декларации проверяемой организации значится сумма НДС к возмещению свыше 50 млн руб.

В зоне риска также налогоплательщики, которые ежемесячно платят в бюджет несколько десятков миллионов рублей, т. е. являются крупнейшими налогоплательщиками.

У проверяемого налогоплательщика запрашиваются книги покупок, книги продаж, аналитические карточки 60-го и 62-го счета за проверяемый период. А также все документы, подтверждающие взаимоотношения с отобранными контрагентами (договоры, акты, счета, счета-фактуры, ТН, ТТН, отчеты, платежные документы, переписка и пр.).

Второй этап

Из отобранных контрагентов отсеиваются реально существующие налогоплательщики. Это нужно, чтобы избежать бессмысленных запросов в другие инспекции и лишнего документооборота. Тем самым налоговики избавляют себя от необходимости направлять поручения об истребовании документов или информации (делать то, что раньше называлось встречными проверками) в соответствии со ст. 93.1 НК РФ. Ведь по таким организациям практически в ста процентах случаев поступают положительные ответы относительно их деятельности и взаимоотношений с проверяемой компанией.

Проводится предметный анализ отобранных компаний, вычисляются организации, доначисления по которым в судебной перспективе наиболее состоятельны. Сотрудникам московских инспекций, например, такой анализ максимально просто делать через базу комплексных сведений о налогоплательщиках (КСНП). При отсутствии у налоговиков доступа к КСНП анализ займет чуть более длительное время, но тоже будет вполне прост. Информация о том, когда создана органи-

При проверке бизнес-партнеров налогоплательщика налоговики обращают особое внимание на банковские выписки. Если денежные средства долго на счетах не задерживаются, дебетовые и кредитовые обороты одинаковы – велика вероятность, что это фирма-однодневка.

зация, о размере ее уставного капитала, о наличии имущества и филиалов, учредителях и генеральном директоре содержится и в ЕГРЮЛ.

Из базы данных “2-НДФЛ” налоговики из-

влекают данные в отношении количества людей, работавших в организации в проверяемом периоде. Далее могут обратиться к Интернету и найти информацию об организации через поисковики, а о ее руководителях (иных фигурантах) – через социальные сети. На основе этой информации можно практически с полной уверенностью заключить, “жив” контрагент или нет.

Третий этап

На следующем этапе собирается детальная информация по контрагентам. Направляются запросы в банк по движению денежных средств. Это обязательные действия, которые будут совершены во всех случаях проверки бизнес-партнеров.

Как говорят налоговики, выписка служит наиболее весомым доказательством того, что неотчитывающийся контрагент имеет крупные и, как правило, одинаковые дебетовые и кредитовые обороты по своему банковскому счету, которые в отчетности не отражает. В большинстве случаев денежные средства поступают на счет фирмы-однодневки и в короткий период времени (1–3 дня) списываются со счета в той же сумме.

Вдобавок к этому налоговики обратят внимание на признаки финансово-хозяйственной деятельности организации. К ним, в частности, относятся:

- оплата коммунальных услуг (электричество, тепло- и водоснабжение, вывоз мусора и т. д.);
- арендные платежи;
- выплата заработной платы;
- уплата налоговых платежей и сборов.

По полученной выписке из банка налоговики будут выявлять дальнейшую цепочку поставщиков, проводя аналогичные контрольные мероприятия.

В налоговые инспекции по месту учета контрагентов направляют запросы документов, подтверждающих приобретение товаров (работ, услуг), проданных проверяемому налогоплательщику, и сам факт реализации. К поручению прилагают сопроводительное письмо с просьбой предоставить информацию о контрагенте – его генеральном директоре и главном бухгалтере, о выявленных нарушениях налогового законодательства. Уточняется, располагается ли фирма по адресу, указанному в учредительных документах. Также запрашивают сведения о сдаче налоговой и бухгалтерской отчетности, об уплате налогов, об оказании содействия в установлении фактического места нахождения “подписантов” и вызове их для дачи объяснений.

Запросы также направляют в банки, а при необходимости – нотариусу, заверявшему подписи руководителя контрагента при регистрации юрлица. Также их могут адресовать:

- на таможенную службу, если товар импортировался;
- организации-собственнику здания или помещения, которое арендует контрагент;
- в органы ЗАГС, чтобы узнать, не был ли зарегистрирован факт смерти генерального директора контрагента на момент подписания документов;
- в правоохранительные органы для получения информации, не находился ли руководитель контрагента в местах лишения свободы на момент подписания документов, а учредитель – на дату подачи документов на регистрацию общества.

Если налоговики на основе исследованной информации о контрагенте решили не подтверждать предъявленные суммы НДС и расходы по налогу на прибыль, они вызовут на опрос всех учредителей и руководителей контрагента.

Допрос с пристрастием

Проведение допроса физического лица, от чьего имени подписаны первичные документы, для налоговиков является ключевым звеном в обосновании доначислений (отказов в налоговых вычетах) по фирмам-однодневкам. Допрос физического лица, числящегося по документам руководителем одно-

Налоговики могут проверить не только место нахождения и сведения о руководстве контрагентов налогоплательщика, но и отправить запросы на таможенную, в органы ЗАГС и в правоохранительные органы. Компании же такие меры контроля недоступны.

дневки, с высокой вероятностью даст вполне предсказуемый результат. Если это лицо и явится в налоговую инспекцию, то, скорее всего, откажется от участия в создании и руководстве сомнительной

фирмой. При этом причины появления его “следов” в учредительных документах организации могут быть самыми разными: потерял паспорт, или предоставлял его за деньги неизвестным лицам, или работал курьером и заодно подписывал документы не глядя.

В качестве факультативного мероприятия проверяющие могут осмотреть помещение контрагента, чтобы удостовериться, что организация находится по адресу регистрации.

Если цели всех проведенных мероприятий достигнуты, то контролеры устанавливают формальные факты несоответствия первичных документов требованиям законодательства. В отношении НДС заявляют, что счета-фактуры не соответствуют требованиям п. 6 ст. 169 НК РФ (подпись неустановленного, а значит неуполномоченного лица); по налогу на прибыль – о том, что первичные документы не отвечают требованиям **Закона** о бухучете и ст. 252 НК РФ.

Остальное – дело техники: на основании полученных сведений делается вывод о выполнении подписей на договорах, счетах-фактурах и прочих документах неустановленными лицами, что, по мнению большинства судов, лишает налогоплательщика права на вычет НДС и на уменьшение налогооблагаемой прибыли на величину соответствующих затрат.

Налоговая служба на страже судебных расходов

ФНС России внимательно следит за тем, чтобы нижестоящие налоговые органы подбирали “правильные” доказательства для споров о сделках с фирмами-однодневками. В письме Федеральной налоговой службы от 24.05.2011 № СА-4-9/8250

Федеральный закон
от 21.11.1996 № 129-ФЗ
“О бухгалтерском
учете”

им рекомендовано доказывать, что компания не совершала конкретных хозяйственных операций, а у ее контрагента отсутствовала реальная деятельность. Также нужно выявлять взаимозависимость в действиях участников хозяйственных сделок.

Судебная практика

По материалам постановления ФАС Московского округа от 09.06.2011 № КА-А41/5548-11

О взаимозависимости участников сделки могут свидетельствовать следующие факты:

- осуществление расчетов с использованием одного банка;
- осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;
- проведение расчетов между взаимозависимыми лицами с использованием одного банка, который также является взаимозависимым лицом;
- проведение расчетов с использованием простых векселей заявителя;
- круговое движение денежных средств, свидетельствующее об отсутствии реальной платы за приобретенное имущество.

Если инспекторы не следуют этим рекомендациям и голословно обвиняют налогоплательщика в сделках с однодневкой, вышестоящий налоговый орган может отменить решение нижестоящего.

Пример 1

Налоговая инспекция отказала компании в вычетах по НДС на том основании, что поставщики второго и третьего звена имеют признаки однодневок. При этом контролеры не опровергли факт реальности сделок и не доказали взаимозависимость участников операций.

Управление ФНС по г. Москве, отменяя данное решение инспекции, указало, что данное обстоятельство не свидетельствует о недобросовестности самой компании и получении ею необоснованной налоговой выгоды. Компания не может не-

сти ответственность за всю цепочку контрагентов и контролировать добросовестность поставщиков второго и третьего звеньев.

По статистике, в первом полугодии 2012 г. УФНС по г. Москве удовлетворило более 40% рассмотренных жалоб, в большинстве случаев исходя из судебной перспективы дела.

Пример 2

Инспекторы пришли к выводу о получении необоснованной налоговой выгоды с помощью увеличения налоговых расходов и вычетов в результате искусственного завышения цены товара. По мнению налоговиков, оборудование закупалось через цепочку однодневок. Причем единственным доказательством нереальности операций были результаты экспертиз, согласно которым подписи на документах выполнены неустановленными лицами.

Управление отменило решение инспекции и заявило, что для признания налоговой выгоды необоснованной одних только результатов почерковедческих экспертиз недостаточно. **НС**

4 рекомендации налогоплательщикам

- 1 Проводить расчеты без транзита денежных средств
- 2 Убедиться в том, что контрагент действительно работает, проверить наличие у него реальных возможностей исполнить договор
- 3 Обосновать деловую цель проведения сделки бизнес-планом
- 4 Избегать излишнего увеличения числа участников сделки