

Налоговый спор

Защитили торговую компанию, доказав её добросовестность и деловую цель.

Претензии налогового органа по итогам выездной налоговой проверки на сумму около 25 млн. рублей были связаны с наличием отношений с посредником, имеющим признаки «номинальной» структуры.

НДС. Налог на прибыль

Обстоятельства дела¹

Торговая компания продавала третьим лицам продукцию крупного Завода-изготовителя. Однако напрямую заключить договор с Заваем-изготовителем на поставку продукции не удавалось.

Взамен Заваем-изготовителем была создана схема с участием целой цепочки организаций-посредников, через которых шли перепродажи продукции в адрес Торговой компании.

По одному из таких посредников у налогового органа и возникли претензии. Налоговый орган усмотрел в Организации-посреднике признаки «номинальной» организации и посчитал сделки, заключенные между ней и

Торговой компанией, фиктивными, созданными в целях получения необоснованной налоговой выгоды. Учитывался также факт личного знакомства руководства Торговой компании и Организации-посредника.

Примечательно, что роль Завода-изготовителя в сложившейся спорной ситуации налоговым органом вообще не оценивалась, а было найдено «слабое звено» - сделки с Организацией-посредником. При этом на протяжении длительного периода работы Торговой компании не удавалось обойти предложенную схему поставок и работать с Заваем-изготовителем напрямую.

За рассматриваемый период поступления денежных средств от Торговой компании в общем обороте Организации-посредника составили 99%. Полученные денежные средства перечислялись Организацией-посредником на расчетные счета иных организаций, имеющих признаки «номинальных» структур и в последующем «обналичивались».

Налоговый орган по результатам проверки сделал вывод о том, что Организация-посредник была создана с целью получения

Доводы налогового органа о «номинальности» организации-посредника:

- не располагается по юридическому адресу;
- контактные телефоны не отвечают;
- бухгалтерская и налоговая отчетность представлена с минимальными суммами налогов;
- отсутствует материально-техническая база, необходимая для осуществления фактической деятельности.
- отсутствуют расходы, связанные с осуществлением деятельности предприятия

¹ А60-30141/2016

необоснованной налоговой выгоды, а не для реального осуществления экономической деятельности; сделки, заключенные Торговой компанией с Организацией-посредником, экономически нецелесообразны и направлены на создание формального документооборота.

Вследствие этого Налоговый орган занизил размер затрат Торговой компании на приобретение продукции, отказавшись учитывать существующую наценку Организации-посредника.

Юристы и налоговые консультанты Группы компаний «ЛЕВЪ&ЛЕВЪ-АУДИТ» убедили суд в правомерности действий Торговой компании и получении обоснованной налоговой выгоды в части НДС и налога на прибыль по ценам продукции Организации-посредника.

Было доказано следующее:

- реальность сделки с Организацией-посредником;
- невозможность организации предпринимательской деятельности в проверяемый период без участия Организации-посредника;
- деловая цель такой сделки;
- добросовестность Торговой компании и отсутствие заинтересованности в созданной Заводом-изготовителем схеме работы для получения необоснованной налоговой выгоды.

Позиция специалистов Группы компаний «ЛЕВЪ&ЛЕВЪ-АУДИТ» была поддержана Арбитражным судом Свердловской области и Семнадцатым арбитражным апелляционным судом.

Успешно оспоренное доначисление налогов на сумму около 25 миллионов рублей спасло компанию от банкротства.

При возникновении разногласий с налоговыми органами важно как можно раньше обратиться к опытным юристам и квалифицированно представлять свою позицию, начиная с досудебной стадии.

При наличии реальных хозяйственных отношений с контрагентами для доказательства проявления должной осмотрительности важно документально закрепить все этапы взаимодействия с контрагентами!

В этих целях налоговыми консультантами Группы компаний «ЛЕВЪ&ЛЕВЪ-АУДИТ» был разработан РЕГЛАМЕНТ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ, созданный на основе собственного опыта, анализа налогового законодательства и судебной практики.

Регламент представляет собой соответствующие инструкции и формы документов. Его использование позволит Вам стандартизировать сбор доказательств проявления должной осмотрительности и снизить риски налоговых доначислений.

Наши контакты

620014, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 5/4, оф. 130, тел. (343) 377-60-47 (48), 371-77-66

lev@lev-group.ru

www.lev-group.ru