



Налоговые споры: новые решения

Налоговый орган должен учесть налоги, уплаченные участниками схемы «дробления бизнеса» по УСН, при расчете размера недоимки налогоплательщика по результатам налоговой проверки

Коротко

Инспекция установила схему «дробления бизнеса» с участием предпринимателя и его супруги, применяющих УСН, а также выявила факты скрытой реализации продукции, в связи с чем доначислила налоги по общей системе и УСН. При этом налоговый орган не учел суммы налогов, которые ранее также были уплачены супругой предпринимателя. Суды с этим согласились. ВС РФ поддержал предпринимателя: уплаченные налоги должны быть учтены при расчете суммы недоимки налогоплательщика по результатам налоговой проверки.

Участники

Индивидуальный предприниматель (далее – «Предприниматель») против Инспекции ФНС России по г. Георгиевску Ставропольского края (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 10.11.2022 № 308-ЭС22-15224 по делу № [А63-18516/2020](#))

Суть дела

Предприниматель осуществлял деятельность по производству и реализации верхней одежды и применял специальный налоговый режим в виде УСН с объектом налогообложения «доходы».

По результатам выездной налоговой проверки за 2015–2017 годы Инспекция пришла к выводу о создании Предпринимателем схемы «дробления бизнеса» с целью сохранения статуса плательщика УСН и имитации работы нескольких лиц посредством распределения выручки между Предпринимателем и его супругой при фактическом осуществлении деятельности в качестве единого хозяйствующего субъекта. Инспекцией также был установлен факт скрытой реализации продукции (перечисление значительных денежных средств на личную карту Предпринимателя), доход от которой не был отражен в налоговой отчетности.

В этой связи Инспекция доначислила Предпринимателю суммы УСН, НДС и НДФЛ, а также пени и штраф.

Предприниматель не согласился с позицией Инспекции и обратился в суд.

Позиция судов

Суды трех инстанций поддержали позицию Инспекции, отметив, что формальное разделение бизнеса с взаимозависимым лицом (супругой) производилось Предпринимателем с целью регулирования полученных доходов и соблюдения иных условий для применения УСН.

Предприниматель не согласился с позицией судов и обратился в ВС РФ¹.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающим внимания довод Предпринимателя о необходимости расчета действительных налоговых обязательств с учетом налогов по УСН, исчисленных и уплаченных каждым предпринимателем за налоговые периоды, по которым объединены их доходы. Данные обстоятельства не были учтены Инспекцией при определении размера недоимки Предпринимателя, что привело к произвольному

¹ Предприниматель сослался на Определения ВС РФ от 23.03.2022 № 307-ЭС21-17087 и от 17.10.2022 № 301-ЭС22-11144.

завышению сумм доначислений.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 21.12.2022

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Контакты:



Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров
+7 (495) 967 6037
alexakhina.raisa@tedo.ru

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.