



Раскрыть реального поставщика никогда не поздно... если он реальный

Коротко

Верховный суд РФ отправил на новое рассмотрение дело касательно «плохих» поставщиков, в очередной раз дав шанс налоговой реконструкции. Суды трех инстанций поддержали налоговую инспекцию: оснований для налоговой реконструкции нет, поскольку налогоплательщик представил «уточненки» (заявив вычеты по НДС с реальным поставщиком и убрав из расчетов маржу технической компании) уже после вступления в силу решения по выездной проверке. ВС РФ с таким подходом не согласился. Поскольку реальный поставщик раскрыт, пусть и на этапе суда, реконструкция теоретически возможна, однако взаимоотношения с этим реальным поставщиком требуют отдельной оценки.

В деталях

Обстоятельства дела¹

В 2016 году Общество заявило налоговые вычеты по НДС по договорам подряда с контрагентом, с которым в действительности сделок не совершало, спорные подрядные работы по ремонту дворов жилых домов выполнялись силами сотрудников самого Общества, а асфальт поставлял предыдущий в цепочке поставщик.

После вступления в силу решения по проверке Общество представило уточненные декларации по НДС. Реальный поставщик, поставивший асфальт, выставил корректировочный счет-фактуру в адрес Общества, исключив у себя из книги продаж прежнего (технического) контрагента, а Общество заменило в книге покупок такого контрагента на этого реального поставщика. Проще говоря, стороны скорректировали свои налоговые обязательства по НДС так, как будто изначально взаимодействовали напрямую друг с другом, убрав наценку плохого поставщика. По сути, недоплата НДС в бюджет была компенсирована.

Отметим, что налог на прибыль применительно к данным сделкам не оспаривался.

В деле есть интересный факт, усложняющий ситуацию. Возможно, это и стало причиной отправки дела на новое рассмотрение. Реальный поставщик асфальта не был столь безупречным. Он был зарегистрирован по тому же адресу, что и само Общество, а ряд его работников являлись работниками Общества. Так был ли он в самом деле реальным?

Позиция ВС РФ (коротко своими словами)

- Необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана часть расходов и соответствующий входной НДС, которые приходятся на наценку «технической» компании.
- Обществом раскрыт реальный поставщик. Но доводы общества по эпизоду взаимоотношений с этим реальным поставщиком и о праве на вычеты по НДС по счетам-фактурам от этого реального поставщика требуют оценки.
- Дело отправлено на новое рассмотрение.

Что это значит для вас

Если не брать во внимание усложняющие ситуацию обстоятельства (сомнения в части раскрытого реального поставщика), ВС РФ дал важный посыл – реконструкция возможна даже в том случае, если реальный поставщик раскрыт на этапе судебного разбирательства, и суды обязаны оценивать взаимоотношения с ним.

¹ <https://kad.arbitr.ru/card/ccd8007d-8f38-4053-aed7-e1a16f52902a>

Тем не менее не стоит умышленно тянуть время и раскрывать реального поставщика только в суде. Чем раньше вы раскроете реального поставщика, тем больше шансов спасти часть расходов и входного НДС, приходящиеся на такого поставщика, и тем меньше ваши затраты ресурсов на спор с проверяющими.

В то же время важно отметить, что в данном случае рассматривается спор с практически идеальной налоговой реконструкцией, когда реальный поставщик выставил налогоплательщику прямой счет-фактуру, отразив ее в книге продаж и исключив операцию с технической компанией.

На практике такое решение возможно, если только сам налогоплательщик непосредственно участвовал в создании налоговой схемы (что в данном деле, по сути, не оспаривалось). Однако добросовестные налогоплательщики, столкнувшиеся с обманом со стороны поставщика, не смогут реализовать такое идеальное решение.

Таким образом, получается, что правовое регулирование данной проблемы для недобросовестных налогоплательщиков, которые знают, кто реально исполнял обязательства, может стать существенно лучше, чем для добросовестных, кто такой информации не обладает и обладать не может.

В этой связи рассматриваемое дело может быть в дальнейшем использовано как закрепление стандарта проведения налоговой реконструкции, т. е. налогоплательщик не только должен раскрыть реального поставщика, но и убедить его исправить учетные документы и налоговые декларации.

Однако такой подход делает налоговую реконструкцию неработающим инструментом в большом количестве случаев.

В этой связи крайне важно продолжать отслеживать судебную практику по данному вопросу.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

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.