

Налоговики обвиняют Вас в работе с «однодневками»: как обезопасить себя

На какие вопросы Вы найдете ответы в этой статье¹

Как поступить, если Генеральный Директор компании-контрагента заявляет, что никогда раньше не сотрудничал с Вами и Вашим предприятием

Какого документа достаточно для подтверждения,

что Ваша компания проявила должную осмотрительность

Почему следует требовать две подписи на договоре со стороны контрагента

Как подтвердить реальность сделки

Дмитрий Малышев Генеральный Директор компании «Круглый стол финансовых директоров» (КСФД), Москва

Чтобы Ваше предприятие не обвинили в работе с «однодневками», нужно доказать, что:

- ☑ при выборе контрагента Ваша компания проявила должную осмотрительность и осторожность;
- ☑ сделка или хозяйственная операция реальна, и Вы можете подтвердить это документами и другими фактами.

Вот несколько советов, как доказать свою осмотрительность и реальность сделки с учетом недавно принятых постановлений ВАС РФ.

Критично относитесь к показаниям Генеральных Директоров фирм-однодневок

Один из способов, который налоговики используют, чтобы доказать, что компания работает с «однодневками», – допросы Генеральных Директоров фирм-контрагентов. Часто руководители подобных фирм заявляют, что ничего не знают об интересующем инспекторов предприятии и договор с ним не подписывали. Обратите внимание: раньше таких показаний было достаточно, чтобы суд занял сторону налогового органа. Однако президиум ВАС РФ заявил, что наличие одного лишь факта подписания

Справка

Дмитрий Малышев окончил Государственный университет – Высшую школу экономики по специальности «юриспруденция». Имеет обширный опыт представления интересов клиентов в ФНС и арбитражных судах. С 2009 по 2011 год работал в межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Московской области в должности старшего государственного инспектора юридического отдела. Ранее – в министерстве государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области, в аппарате губернатора Нижегородской области.

«Круглый стол финансовых директоров» (КСФД)

Сфера деятельности: организация и проведение мероприятий, посвященных развитию бизнеса

Форма организации: ООО

Месторасположение: Москва

Численность персонала: 40

Количество участников одного круглого стола: около 200

Стаж Генерального Директора в должности: с 2011 года

Участие Генерального Директора в бизнесе:

совладелец

документов неустановленным лицом не позволяет признать налоговую выгоду необоснованной (см. постановление от 20.04.2010 №18162/09). Теперь контролерам придется еще доказывать факт отсутствия реальности сделки или необоснованное завышение расходов по налогу на прибыль (вычетов по НДС). Даже если налоговики в качестве одного из доказательств будут ссылаться на свидетельства Генерального Директора фирмы-однодневки, анализируйте информацию. Вот простой пример. В протоколе допроса Генерального Директора компании по изготовлению сувенирной продукции зафиксировано, что он не знает, чем занимается предприятие, о котором спрашивали налоговики. На основании этого контролеры сделали вывод, что реальных отношений между фирмами не было. Но если посмотреть на суть сделки, то оказывается, что контрагент наносил название компании на ручки. Естественно, в такой ситуации Генеральный Директор вряд ли знает, чем занимается компания-контрагент, да это и не имеет значения для реальности сделки. Подобный анализ позволяет зачастую оспорить претензии.

Обязательно берите выписку из ЕГРЮЛа о Вашем контрагенте

Раньше, чтобы подтвердить должную осмотрительность, компании запрашивали у контрагента много документов (устав, образцы подписей и др.). Однако в 2010 году президиум ВАС РФ принял постановление, в котором указал, что для доказательства проявленной осмотрительности достаточно взять выписку из ЕГРЮЛа. Она должна быть действительна на дату совершения сделки (см. постановление от 20.04.2010

№18162/09). Конечно, если у Вас будут и другие документы, это не повредит делу. Но лучше соблюдать баланс, потому что контрагент может запросить у Вас все те же документы, которые Вы требуете с него. А если Ваше предприятие обладает серьезными активами, то предоставленные сведения могут впоследствии сыграть против Вас (к активам могут проявить интерес рейдеры). Обратите внимание еще и на такой нюанс: раньше эксперты рекомендовали утверждать положение о проверке Ваших контрагентов и приводить в нем перечень запрашиваемых документов. Однако сейчас следует осторожно относиться к этим рекомендациям. Ведь если Вы во внутреннем положении напишете, что требуете от контрагента пять документов, но по каким-то причинам у Вас будет только выписка из ЕГРЮЛа, налоговая инспекция может заявить, что Вы не проявили осмотрительности, потому что нарушили требования, которые сами же и установили. Так что если этот внутренний документ у Вас есть, пусть им руководствуются менеджеры, заключающие договоры, а вот налоговикам его показывать не стоит.

Распечатывайте сведения о контрагенте, найденные в открытых источниках

Если у Вашей компании много контрагентов, вряд ли Вы сможете контролировать должную осмотрительность простыми методами. Лучше проводить подготовительные мероприятия. Для этого поручите юристам искать информацию о контрагенте в открытых источниках. При этом важно распечатывать добытые сведения, потому что данные на сайтах постоянно обновляются. Даже если впоследствии Вашего контрагента исключат из ЕГРЮЛа, Вы всегда сможете доказать, что на момент заключения сделки он работал, а значит, Вы проявили должную осмотрительность.

Требуйте две подписи на договоре

Сегодня руководители многих компаний утвердили регламент, в котором предусмотрено, что каждый договор должен быть подписан не одним

Сноска 1

При подготовке статьи были использованы материалы круглого стола финансовых директоров, который прошел 11–13 ноября 2011 года на Сицилии. – *Примеч. редакции.*

должностным лицом, а двумя: первое лицо – Генеральный Директор, второе – главный бухгалтер, коммерческий директор и др. Может быть, это примитивный способ защиты, но двум людям гораздо сложнее отказаться от своих показаний. Однако здесь надо обратить внимание на такой факт. ФНС начинает вести реестры главных бухгалтеров. Если человек занимает должность главбуха во многих компаниях (более чем в десяти), то у налоговой инспекции возникает желание найти его и узнать, действительно ли он подписывал те или иные документы.

Собирайте сведения, которые подтвердят реальность сделки

Если Вы убедите судью в реальности сделки, то в дальнейшем доказывать свою правоту будет легче. Реальность можно и нужно подтверждать не только документами от поставщика (накладными, актами), но и опросами Ваших кладовщиков, водителей, а также внутренними документами перемещения товаров, технологическими схемами производства. Если речь идет о поставке товара, стоит ссылаться, например, на такие факты, как вид автотранспорта, специфика его использования. Если Вы занимаетесь производством, реальность сделки можно подтвердить тем, что количество сырья и объем изготовленной из него продукции иначе не были бы получены. Иногда компании специально разгружают контейнеры лишь для того, чтобы подтвердить реальность сделки и тем самым снизить вероятность претензий со стороны налоговиков.

К сожалению, часто документы не подтверждают действительность операции, за что налоговики и цепляются. Так, одна компания, пытаясь обосновать расходы на рекламу (размещала растяжки на одном из шоссе Подмосковья), на протяжении 13 месяцев предоставляла акты об оказании услуг, которые содержали элементы отчета и фотографии. Однако за май фотографии были с желтыми листьями. Говорить о том, что в мае была сентябрьская погода, сложно. Техническая ошибка поставила компанию в тупиковую ситуацию в части доказывания. Или

Признаки «однодневок»

1. Адрес массовой регистрации компании. Проверить его можно на сайте www.nalog.ru.
2. Массовые учредитель, Генеральный Директор и главный бухгалтер.
3. Компания не находится по юридическому адресу.
4. Генеральный Директор и учредитель фирмы-контрагента дают отрицательные показания в отношении своей причастности к учреждению юрлица и совершению сделок.
5. Отсутствие у компании сайта в Интернете. Это также может косвенно указывать на «однодневку». Ведь если компания всерьез пришла на рынок, то она вкладывает средства в развитие сайта.
6. Контрагент сдает в ИФНС по месту нахождения нулевую отчетность, отчетность с минимальными показателями или не сдает ее вовсе, а кроме того, не платит налоги.
7. Транзитное движение денежных средств по расчетному счету контрагента.
8. Отсутствие общехозяйственных расходов на ведение деятельности.
9. Отсутствие штата и основных средств.

По материалам автора статьи

другой пример. Компания предусмотрела в договоре составление отчета, но потом его не получила. В этом случае налоговики могут сказать, что отчет в договоре предусмотрен, а к проверке не представлен (или представлен отчет, не заверенный печатью), значит, реальность сделки отсутствует.

Часто налоговики считают, что, если компании взаимозависимые, сделки между ними по определению не имеют реальной основы. Как быть? Можно сослаться на постановление президиума ВАС РФ от 06.04.2010 №17036/09 по делу предприятия «Алтайский бекон». Налоговики определили, что эта компания и ее поставщик – взаимозависимые лица, поэтому их отношения носят формальный характер,

не преследуют цель осуществления предпринимательской деятельности и направлены лишь на получение необоснованной налоговой выгоды. Однако суд указал, что сама по себе взаимозависимость не свидетельствует о нереальности сделки и нужно доказать отсутствие деловой цели.

Составляйте подтверждающие документы вовремя

Приведу пример, когда компания проиграла дело в суде. Она заключила договор транспортировки, но в ходе проверки не предоставила товарно-транспортных накладных (показала контролерам лишь договор). В ходе опроса сотрудники компании сказали, что накладных нет, однако в суде эти документы появились. Налоговая инспекция поставила их подлинность под сомнение и вынесла решение о проверке накладных. Упомянутые в них водители сказали, что эту компа-

Рекомендуем прочитать другие статьи и материалы

В предыдущих номерах журнала «Генеральный Директор» Вы найдете публикации по теме этой статьи.

■ Статья **«Искусство управления налоговыми рисками: роль Генерального Директора»**. Ваши коллеги поделились опытом взаимодействия с налоговой инспекцией. Как налаживать контакты? Стоит ли самим инициировать проведение проверки в удобный для компании момент? Что изменилось в работе налоговой службы за последнее время? (ГД. 2010. №7)

■ Статья **«Ждет ли Вашу компанию налоговая проверка: оценка рисков»**. Начать следует с анализа налоговых рисков (автор приводит 11 критериев). Выявив риски, попытайтесь их устранить. Как это сделать, рассказывается в статье (ГД. 2010. №4).

нию не знают и никогда на нее не работали, а автомобилей, указанных в документе, у них не было. То есть без документов даже при реальности сделки и должной осмотрительности шансов выиграть суд не будет. ■



ИСКУССТВО БЫТЬ УСПЕШНЫМ

Быстрая подписка по телефону:

(495) 727 0010

www.ceo.ru