

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Московский округ: умысел ищут в компьютерах главбухов

Компании округа пока редко требуют налоговой реконструкции, ссылаясь на [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#). Шансы ее добиться есть, но чаще компании получают отказы. Например, организация предлагала провести реконструкцию на основании накладных и актов по сделкам со спорными поставщиками. Но инспекторы уже признали эти документы недостоверными, суд решил, что по ним нельзя определять налоговые обязательства ([решение Арбитражного суда Московской области от 30.09.2021 № А41-9406/21](#)). Также судьи считают, что компания должна раскрыть реальных поставщиков еще во время проверки, иначе в реконструкции отказывают ([постановление Арбитражного](#)



[суда г. Москвы № А40-35288/21-75-897](#)).

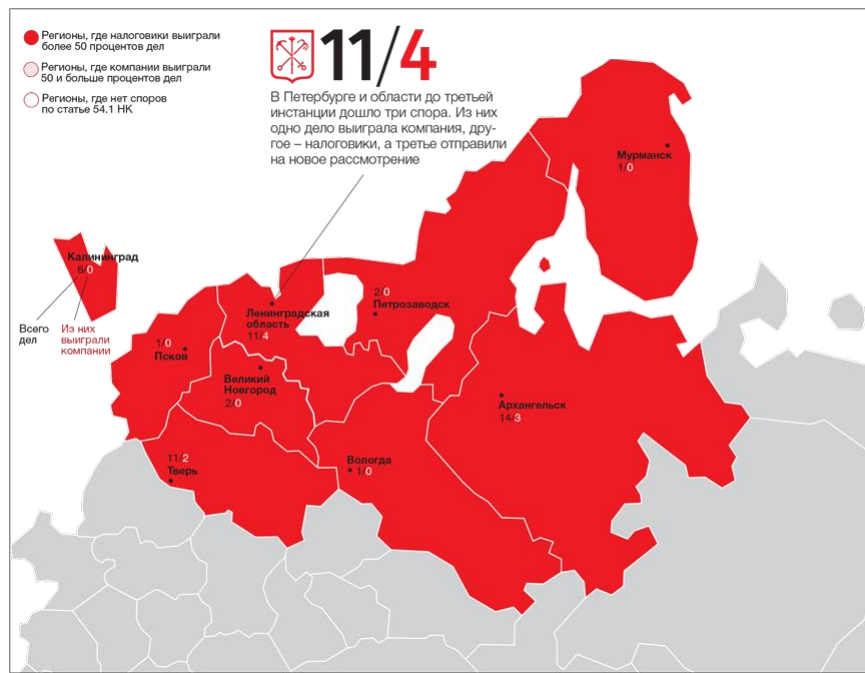
Есть и положительный опыт. Когда контролеры признали посредников техническими и сняли все расходы, суд заявил, что затраты нужно признать по таможенной стоимости. В этом случае именно ссылка на [письмо ФНС № БВ-4-7/3060@](#) помогла компании выиграть в двух инстанциях ([постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.05.2021 № 09АП-17782/2021](#)).

При выездной налоговой проверки проведут выемку, поэтому в офисе не должно быть ничего подозрительного. Например, главбуху пришлось объясняться, что файл под названием «НДС недоплаченный» составлен для ответа на требование налоговой ([решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.07.2021 № А40-154953/2020](#)).

Инспекции руководствуются подходом: если есть умысел, а его видят везде, то никакой реконструкции не будет. Способы добыть доказательства все те же: выемки, осмотры и допросы. Прибегают к уловкам, например, вписывают в протокол вопросы, которые не задавали. Чтобы заставить свидетеля врасплох, не стесняются заявляться домой или стараются допросить всех в офисе при выемке. На выемках за счет внезапности налоговикам и удастся, изъяв флешки, ноутбуки, ежедневники, раздобыть доказательства умысла.

Кира Гин, управляющий партнер Юридической фирмы «Гин и партнеры», Москва

Северо-Западный округ: инспекторы подтверждают фиктивность сделок допросами



В Северо-Западном округе контролеры в первую очередь пытаются доказать нереальность сделок, чтобы снять расходы и вычеты. Для этого жонглируют показаниями свидетелей, когда у них нет прямых обвинений.

Как суды в округе решали споры по [статье 54.1 НК](#)

В пользу инспекторов **80%**

В пользу компаний **18%**

Направили на новое рассмотрение одно дело в Питере **2%**

Контролеры стремятся допросить всех, кто имеет какое-то отношение к сделке: кладовщиков, лесничих, бухгалтеров, прорабов и т. д. Одна компания даже пригласила лингвиста и математика в области теории вероятности, которые подтвердили, что доказательственное значение протоколов допросов водителей самосвалов ничтожно — 0,016 из 100 процентов. Специалисты обнаружили явную подтасовку ответов свидетелей инспекторами. Но так как свидетели сами подписали свои показания в протоколах, доводы экспертов учитывать никто не стал ([постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.07.2021](#))

[№ А05-129/2021](#)). Предупредите сотрудников, что любые их слова и неточности контролеры могут обернуть против компании.

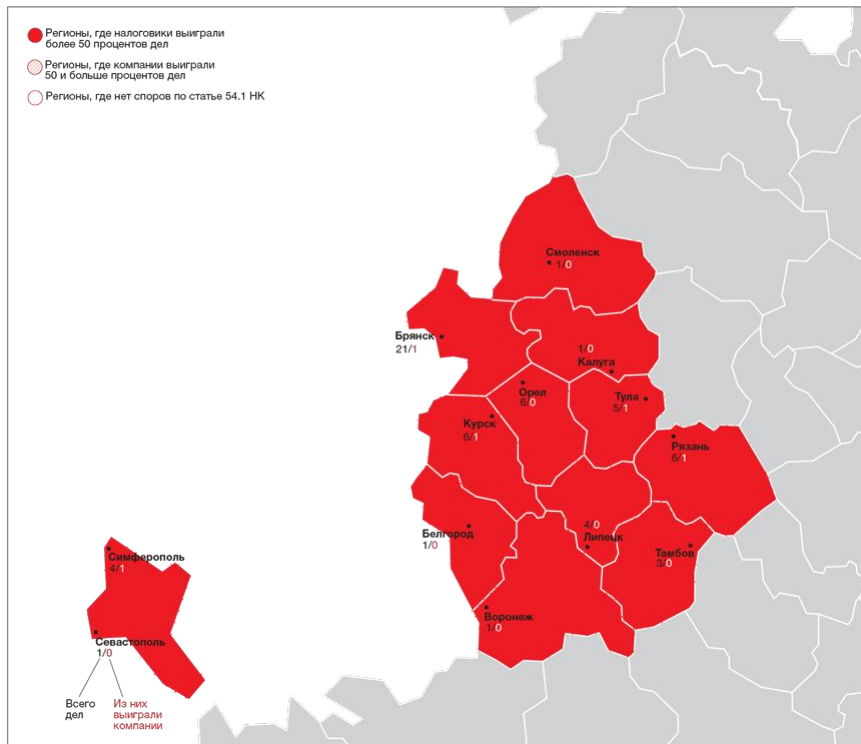
Компании проигрывают в спорах из-за ошибок в документах. Инспекторы ищут недочеты и трактуют их в свою пользу. Например, если в накладных сведения о водителе и пункте погрузки не заполнены, это расценивают как умышленное сокрытие участников перевозки (решения арбитражных судов [Тверской области от 31.03.2021 № А66-14197/2020](#), [Архангельской области от 16.07.2021 № А05-6100/2021](#)). Приготовьтесь отстаивать даже очевидные описки. Суд согласился, что компания перепутала в товарной накладной тонны и килограммы, так как цена за 1 кг нефтепродукта составила менее 1 копейки, а через два дня тот же товар стоил в 1000 раз дороже ([решение Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.06.2021 № А56-10241/2021](#)).

Можно оспорить истребование документов. На камералке инспекторы запросили акты сверок, акты о зачете требований, расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности и т. д. Но суд признал, что налоговики неверно трактовали [статью 54.1](#) НК. Она не расширяет объем сведений, которые контролеры вправе истребовать ([постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.01.2021 № А56-38742/2020](#)).

Практика применения [статьи 54.1](#) НК как была негативной для налогоплательщиков, так и осталась. Поэтому у инспекторов нет необходимости совершенствовать способы доказывания. Ухудшение перспектив разрешения налоговых споров я бы связывал не с [письмом ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#), а с [определением Верховного суда от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981](#), которым существенно ограничены условия налоговой реконструкции.

Михаил Мухин, президент ООО «Центр финансовых экспертиз», действительный государственный советник РФ 3- го класса, Санкт-Петербург

Центральный округ: инспекторы считают, что компании злоупотребляют вычетами НДС



В Центральном округе налоговики снимают вычеты НДС, и суды поддерживают инспекторов в 9 случаях из 10. Проверяющие доказывают умысел, ссылаясь на [статью 54.1 НК](#) и [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#).

Действия компании сравнивают с условиями [статьи 54.1 НК](#). Налоговикам важно доказать, что права на вычет не будет, если компания не выполнила хотя бы одно из них. Например, отразила в регистрах заведомо недостоверную информацию о сделках с контрагентом, который не мог их исполнить из-за отсутствия персонала и оборудования ([постановление Арбитражного суда Центрального округа от 02.09.2021 № А09-211/2021](#)).

Как суды в округе решали споры с налоговиками по статье 54.1 НК

В пользу инспекторов **91%**

В пользу компаний **7%**

Направили на новое рассмотрение **2%**

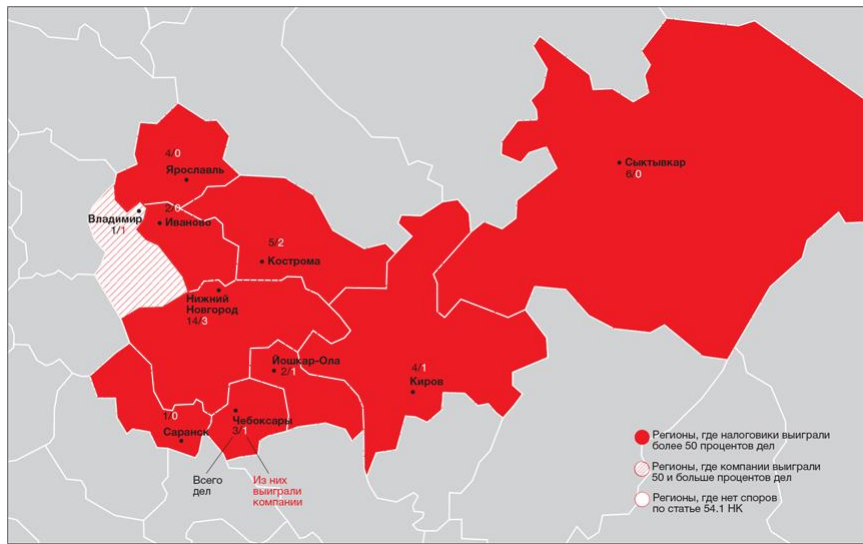
Налоговики изучают документы, допрашивают руководителей контрагентов. Если они будут отрицать взаимоотношения с налогоплательщиком, в вычетах откажут ([постановление Арбитражного суда Центрального округа от 03.08.2021 № А48-5630/2020](#)).

Одна из компаний пыталась настаивать на налоговой реконструкции, когда контрагентов признали фиктивными. Но судьи отказали, поскольку уклонение было умышленным, а компания не раскрыла реальных контрагентов ([постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.09.2021 № А09-362/2021](#)).

Ранее вызов на допрос был для налоговиков формальным мероприятием. Сейчас ревизоры могут выехать на дом к сотруднику фирмы, чтобы получить нужные сведения. Также могут привлечь полицейских, чтобы заставить руководителя прийти на допрос. Теперь маркером добросовестности налоговики считают «налоговую оговорку», они напрямую рекомендуют включить ее в договор.

Дмитрий Кислов, налоговый юрист, г. Брянск

Волго-Вятский округ: налоговики обвиняют в дроблении бизнеса



Инспекторы Волго-Вятского округа ищут в сделках формальных исполнителей. В большинстве дел они выясняют, что компания намеренно уменьшила налоги. На это указывают нестыковки в первичке, подписи неуполномоченных сотрудников на документах, «технички» и др. В округе опасно оптимизировать налоги через дробление бизнеса. Если контрагенты взаимозависимы, налоговики уличат в схеме. В таком случае они доначисляют налоги по общему режиму одной из компаний ([постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 20.08.2021 № А43-18682/2020](#)).

Как суды в округе решали споры с налоговиками по статье 54.1 НК

В пользу инспекторов **79%**

В пользу компаний **21%**

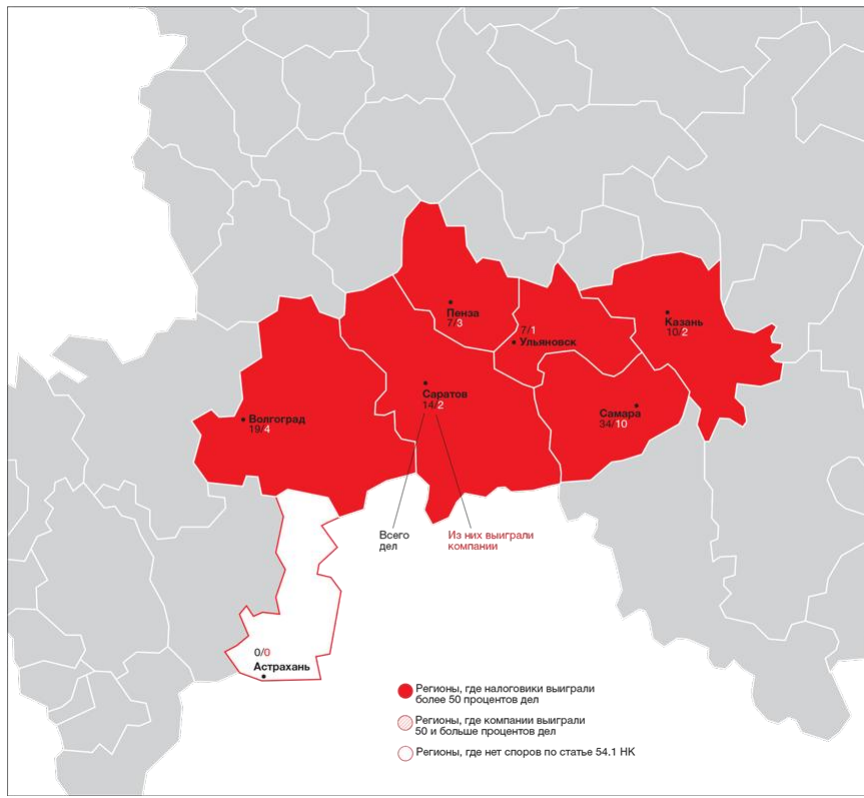
Направили на новое рассмотрение **0%**

В округе есть пример из практики, когда компания выиграла спор, сославшись на [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#). Суд отметил: налоговики должны установить, что компания знала о недостатках контрагентов ([решение Арбитражного суда Костромской области от 21.04.2021 № А31-9033/2018](#)).

У проверяющих не появилось принципиально новых способов, как доказать налоговые схемы. Инспекторы стали работать на проверках более организованно. [Письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#) для них прекрасная дорожная карта.

Игорь Пегов, управляющий партнер НПК «Статус», г. Нижний Новгород

Поволжский округ: налоговики не верят в должную осмотрительность



Основная часть споров в округе вызвана тем, что налоговики усмотрели связь с однодневками. При этом они ссылаются на [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#). Контролеры вытаскивают из письма выгодные для них цитаты о том, что [статья 54.1 НК](#) направлена на борьбу со злоупотреблениями с использованием «технических» компаний ([решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 15.06.2021 № А65-7034/2021](#)).

Иногда компаниям приходится буквально носом тыкать налоговиков в то, что они проявляли должную осмотрительность. Например, организация представила документы о том, что она сразу 12 различными способами проверяла контрагентов ([решение Арбитражного суда Самарской области от 06.07.2021 по делу № А55-35584/2020](#)).

Как суды в округе решали споры с налоговиками по [статье 54.1 НК](#)

В пользу инспекторов **74%**

В пользу компаний **23%**

Направили на новое рассмотрение **3%**

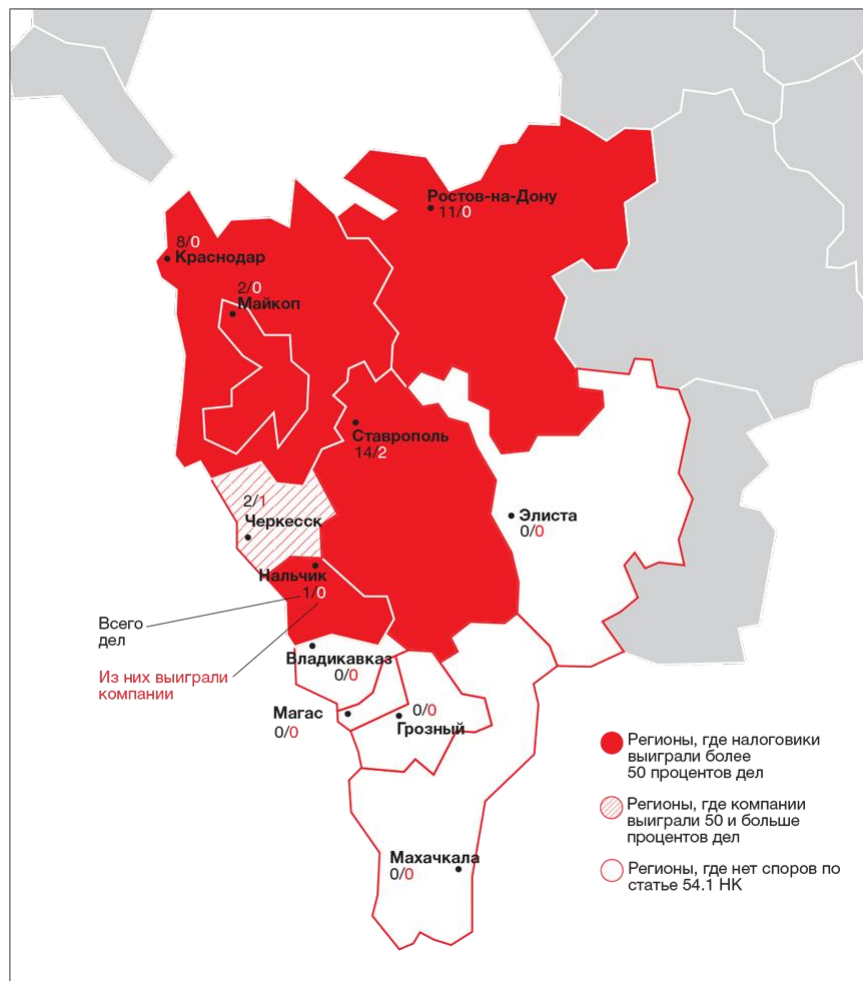
Налоговики пытаются уличить компании в занижении НДС и взносов. Так, инспекторы обвинили организацию в нарушениях путем отчислений взносов в профсоюз с последующей выдачей зарплаты под видом материальной помощи (постановления Арбитражного суда Поволжского округа [от 26.07.2021 № А55-9839/2020](#), [от 29.07.2021 № А55-11555/2020](#)).

Не всегда подходы ФНС применяются на местах. [Письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#) настолько обширное и многогранное, что каждый при желании найдет там обоснование своей позиции. С его выходом компаниям стало проще отстаивать право на налоговую реконструкцию в ситуациях, когда нет сговора, подконтрольности «проблемного» контрагента налогоплательщику.

Иначе обстоит дело, когда налоговики доказали, что схема ваша. Сегодня провинившемуся налогоплательщику придется «раскрыть все адреса, пароли, явки». Нужно понимать, что под статью 54.1 подводят не только споры по однодневкам и дроблению. К примеру, появились дела по профсоюзам.

Гузель Валеева, старший партнер АНП Зенит, г. Казань

Северо-Кавказский округ: вычеты снимают, если в сделке нет деловой цели



В Северо-Кавказском округе сложно спорить по [статье 54.1](#) НК. Судьи из 38 дел лишь три раза усомнились в правоте налоговиков. Они собирают убедительные доказательства нереальности сделок. Компании редко обращаются в суд.

В округе лидеры по спорам – Краснодар, Ставропольский край и Ростовская область. Бизнесмены пытались убедить суд, что все сделки с контрагентами реальные, а то, что поставщики 3-го и 4-го звена не исполняют налоговые обязательства, не должно лишать организацию вычетов.

Как суды в округе решали споры о налоговых схемах

В пользу инспекторов **90%**

В пользу компаний **8%**

Направили на новое рассмотрение **2%**

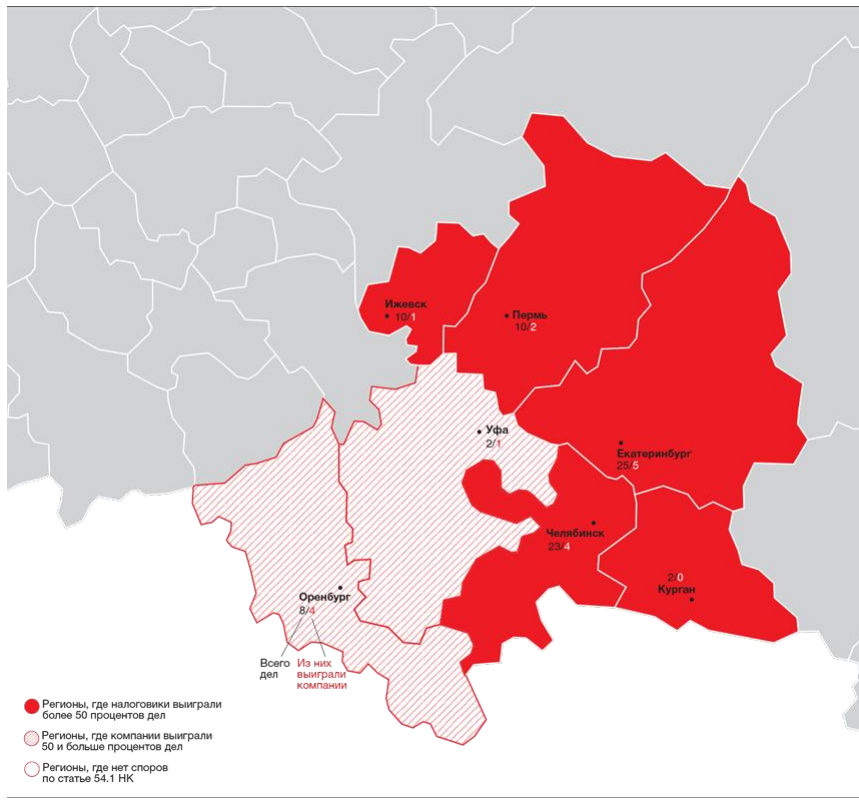
Когда суммы за оплаченные услуги вскоре возвращаются в компанию или взаимозависимым «физикам», например, под видом займов, отбиться от обвинений в схеме будет сложно ([постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.09.2021 № Ф08-8986/2021](#)).

Для судей важна цель сделки. Не сможете ее обосновать, скорее всего, победителями в споре окажутся налоговики. Так, кассация отправила дело на пересмотр, несмотря на то, что все сделки были реальными, контрагенты действующие, нет разрывов в поставке товаров и оплате за него. Но судьи усомнились в цели таких операций. Почему компания закупала препараты именно у этого контрагента, если можно было у крупного оптового дилера, с которым она уже сотрудничала ([постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 16.09.2021 № Ф08-9271/2021](#)).

Налоговики применяют те же методы доказывания схем по [статье 54.1](#) НК, которые они применяли и до выхода [письма ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#). В этой части ничего не поменялось. Но когда реальность операции не ставят под сомнение, а налогоплательщик не доказал осмотрительность при выборе контрагентов, привлекают к ответственности по [пункту 1](#), а не по [пункту 3](#) статьи 122 НК. Штрафы в этом случае стали меньше.

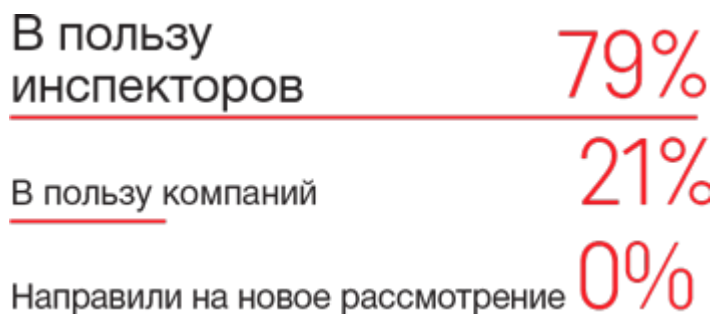
Юрий Мирзоев, руководитель налоговой практики Национальная юридическая компания «Митра», г. Краснодар

Уральский округ: общие IP-адреса и склады угрожают вашим сделкам



Налоговики Урала в основном ищут взаимозависимых контрагентов, такие споры разрешают преимущественно в пользу инспекторов. Так, суды соглашаются с налоговиками, если компания и контрагенты используют одни помещения и IP-адреса для отчетности ([решение Арбитражного суда Оренбургской области от 18.08.2021 № А47-4246/2020](#)). Кроме того, претензий не избежать, если документы за контрагентов подписывает один человек ([решение Арбитражного суда Пермского края от 01.07.2021 № А50-1948/21](#)).

Как суды в округе решали споры с налоговиками по статье 54.1 НК



Суды подчеркивают — налоговики не могут поставить под сомнение сделку лишь из-за догадок. Так, суд решил, что отсутствие у управляющего рабочего места не говорит о том, что он номинал ([решение Арбитражного суда Челябинской области от 01.10.2021 № А76-817/2021](#)).

В судебных решениях ссылки на [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#) встречаются нечасто, но оно приносит пользу компаниям. Так, организация раскрыла реальных поставщиков и УФНС отменило доначисления ([решение Арбитражного суда Удмуртской Республики от 14.07.2021 № А71-7373/2020](#)).

Практика показывает, суды Урала с момента публикации [письма ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#) приняли порядка 150 актов по делам с применением [статьи 54.1 НК](#), но лишь в 10 из них есть прямая ссылка на письмо. В этих делах рассматривали вопросы дробления бизнеса, отношений с техническими компаниями, права на налоговую реконструкцию. Говорить о влиянии письма на решения преждевременно. Позиция судов в этом вопросе неоднородна. Но влияние на практику по вопросу права на реконструкцию оказало дело «Фирмы Мэри» [[определение Верховного суда от 09.08.2021 № 215-ПЭК21](#)], по которому итоговая позиция суда в целом соотносится с позицией ФНС.

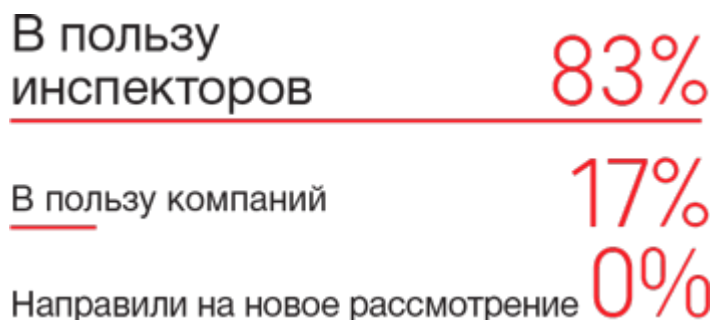
Денис Черкасов, адвокат, партнер юридической фирмы «Арбитраж.ру», г. Тюмень

Западно-Сибирский округ: сверяйте документы, которые представляете в разные ведомства

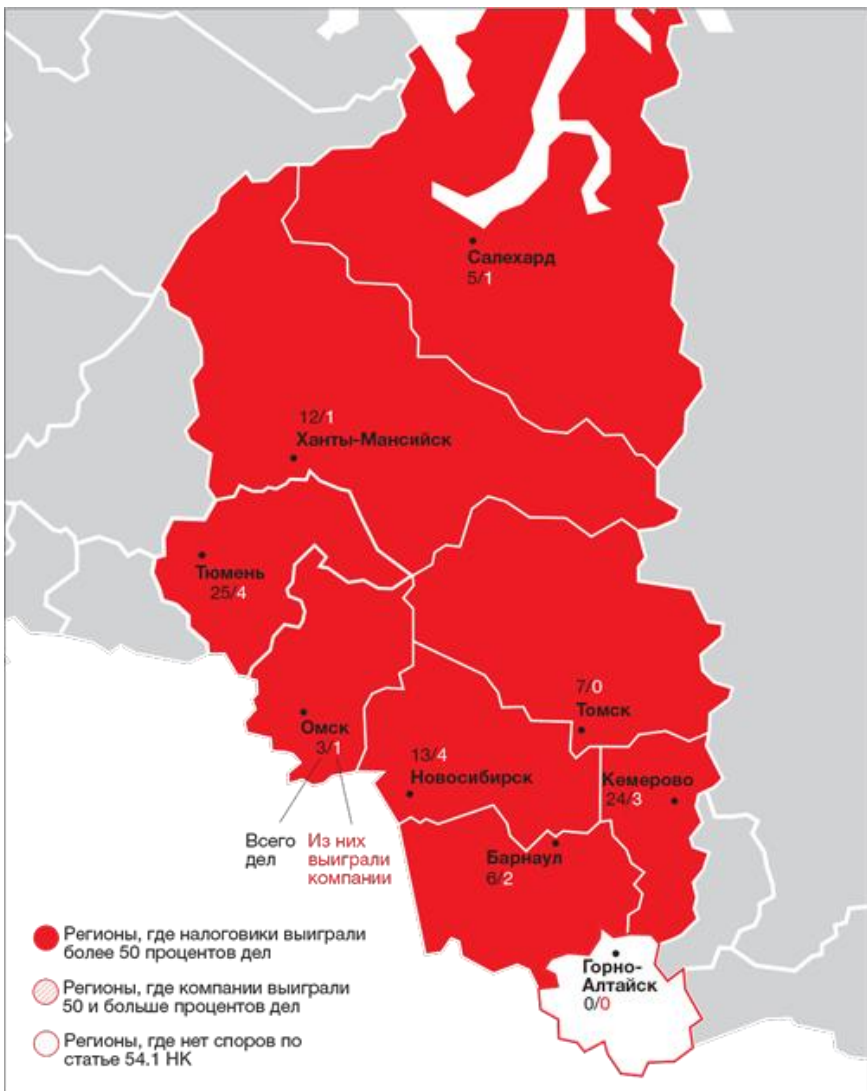
В январе — сентябре суды округа рассмотрели почти 100 споров о проверках по [статье 54.1 НК](#). Компании отстояли правоту лишь в 17 процентах случаев.

Инспекторы отстаивали доначисления, если компании допускали оплошности в первичке, не показывали переписку с партнерами и т. д. Так, суды поддерживают контролеров, если организация отразила в первичке некорректные сведения и при этом представила в разные ведомства противоречивые сведения о сделках ([решение Арбитражного суда Кемеровской области от 23.08.2021 № А27-2387/2021](#)).

Как суды в округе решали споры с налоговиками по статье 54.1 НК



В решениях судов Сибири ссылки на [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#) о налоговой реконструкции встречаются часто, но преимущественно в качестве довода в пользу



налоговиков. Так, если компания выполнила спорные сделки своими силами, но на проверке не представила документы, подтверждающие размер затрат, контролеры не проведут реконструкцию ([решение Арбитражного суда Ханты-Мансийского АО — Югры от 01.10.2021 № А75-3818/2021](#)).

Юристы подсказали, что сейчас инспекторы в основном собирают доказательства на стадии предпроверочного анализа. Они рассчитывают, что вне проверок организация ослабит бдительность и попадетсся.

Инспекторы непрерывно обмениваются документами с другими ведомствами. Поэтому компаниям стоит проверять бумаги, которые уходят в фонды, администрацию, управление статистики и т. д. Налоговики заметят, если вы представите в ведомства разные пакеты документов, скорее всего, это станет причиной проверки. Также инспекторы используют экзотические способы сбора информации в делах о дроблении бизнеса. Например, анализируют, какие компании размещали вакансии на порталах для поиска сотрудников, и сопоставляют эти данные со штатным расписанием компаний и их зависимых лиц.

Мария Ильяшенко, управляющий партнер Юридического партнерства Курсив, налоговый юрист, г. Новосибирск

Восточно-Сибирский округ: налоговики трепетно относятся к инструкции по статье 54.1 НК



В округе статистика споров по [статье 54.1](#) НК только набирает обороты. За 9 месяцев 2021 года там рассмотрели всего 25 дел с отсылкой на норму, из них большая часть приходится на Иркутскую область, Забайкальский и Красноярский края.

Инспекторы Восточно-Сибирского округа пока опасаются повсеместно использовать положения [статьи 54.1](#) НК и еще реже ссылаются на [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#). Логика в этом есть. Суды тоже предпочитают ссылаться на позиции Конституционного и Верховного судов, а письмо ФНС используют лишь для описания позиции и доводов ИФНС.

Как суды в округе решали споры о налоговых схемах

В пользу инспекторов **65%**

В пользу компаний **31%**

Направили на новое рассмотрение **4%**

Но все-таки есть споры, где судьи в пользу бизнеса трактуют отдельные фрагменты [письма № БВ-4-7/3060@](#). В деле индивидуального предпринимателя из Красноярска, которого обвинили в искусственном дроблении бизнеса, суд обратился к формулировке [пункта 28](#) этого письма. Там сказано, что при выявлении схемы дробления бизнеса налоги доначисляют с целью возмещения ущерба бюджету таким образом, как если бы налогоплательщик не допускал нарушений вовсе. В итоге предпринимателю удалось добиться перерасчета доначисленной ему недоимки и частично отменить решение налоговой инспекции. Суд поддержал бизнесмена ([решение Арбитражного суда Красноярского края от 11.06.2021 № А33-32879/2017](#)).

Инспекторы трепетно относятся к ссылкам на [письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#), но их подход окончательно не сформирован. Встречаются ситуации, когда налогоплательщик ссылался в возражениях на письмо ФНС, а получал примерно такой ответ: «если сама проверка проходила до подписания письма, оно не применяется».

Владислав Каминский, управляющий партнер юридической компании Kaminsky, Stepanov and Partners, г. Красноярск

Дальневосточный округ: инспекторы интересуются бизнес-историей партнеров

В регионах Дальневосточного округа подходы налоговиков существенно отличаются.

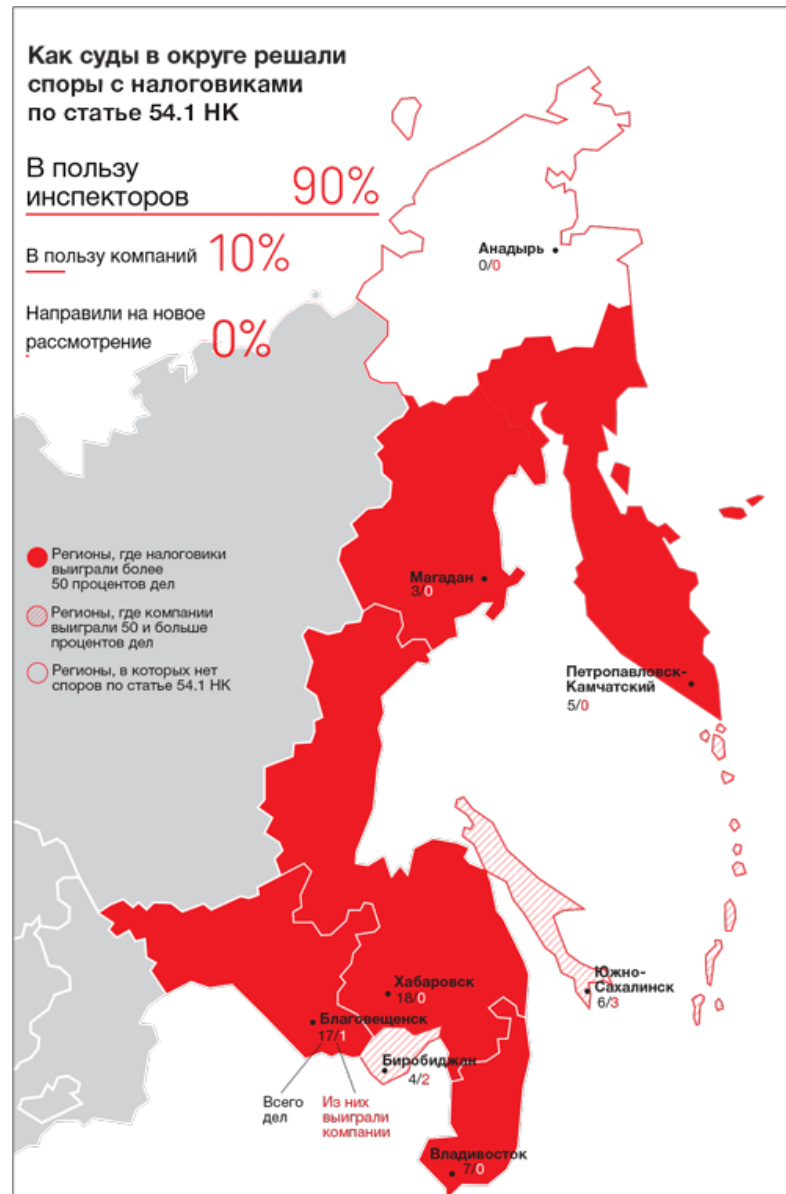
В Южно-Сахалинске споры по [статье 54.1 НК](#) — редкость, в Чукотском автономном округе их вовсе нет.

В Хабаровске и во Владивостоке, наоборот, подобных споров стало больше. С появлением [письма ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@](#) местные инспекторы смелее предъявляют претензии к бизнесу. Если раньше отсылки на [статью 54.1 НК](#) встречались при

оспаривании сделок с однодневками, сейчас появляются обвинения в искажении фактов хозяйственной деятельности. Инспекторы Приморья обвинили бизнес-леди в том, она заключала договоры только ради вычетов, то есть с целью получить необоснованную выгоду.

Партнеры вели фиктивный документооборот. Судьи

поддержали налоговиков: оформление операций не подтверждает их реальность, оно может говорить лишь о формальном выполнении обязанностей ([решение Арбитражного суда Приморского края от 24.08.2021 № А51-19445/2020](#)).



что

Беспокоит рост практики, когда инспекторы используют [статью 54.1 НК](#) для отказа в льготах. В пониженных ставках стали отказывать на том основании, что компания искусственно организовала деятельность, чтобы получить льготу. Само по себе применение льгот рассматривается как доказательство уклонения от уплаты налогов.

Антон Зыков, партнер налоговой практики «Делойт консалтинг», г. Южно-Сахалинск