

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 26.09.2018



В этом выпуске:

- *Необоснованная налоговая выгода при реализации товаров путем организации формального документооборота с подконтрольным «покупателем»*

Предмет рассмотрения

Необоснованная налоговая выгода при реализации товаров путем организации формального документооборота с подконтрольным «покупателем»

Участники

Закрытое акционерное общество (далее – «Общество») против Инспекции ФНС России № 27 по г. Москве (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 27.07.2018 № 305-КГ18-7133 по делу [А40-32793/2017](#))

Суть дела

Общество осуществляло приобретение и последующую реализацию товаров

(химического сырья и продукции) своим контрагентам. Проведя выездную налоговую проверку, Инспекция посчитала, что Обществом была получена необоснованная налоговая выгода, в том числе, при реализации товаров путем организации формального документооборота с подконтрольным покупателем, имеющим признаки «недобросовестного» контрагента [1] (далее – «Покупатель»), в связи с чем доначислила Обществу НДС и налог на прибыль, а также соответствующие пени и штраф.

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в арбитражный суд.

Краткая история спора

Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций поддержали позицию Инспекции. Руководствуясь положениями Постановления Пленума ВАС от 12.10.2006 № 53 [2], суды указали, что документы на реализацию товаров Покупателю не отражают реальную деятельность Общества, то есть имеют формальный характер.

Общество не согласилось с позицией судов и обратилось в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передал дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающими внимания доводы Общества о том, что:

- даже если Покупатель имеет признаки подконтрольной организации, контроль может осуществляться иным заинтересованным лицом. Инспекция не доказала подконтрольность Покупателя именно Обществу;
- о самостоятельности Покупателя также свидетельствует реализация им товара по итогам тендера, организованного конечным покупателем.

Позиция Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ отменила судебные акты судов нижестоящих инстанций и направила дело на новое рассмотрение.

[1] В частности, налоговым органом приводились данные о ликвидации Покупателя, подтверждении различными лицами, вовлеченными в деятельность Покупателя, номинального характера их взаимоотношений с Покупателем, подписи документов от имени Покупателя неустановленными лицами, неотражении Покупателем реальных результатов своей деятельности, уплате незначительных сумм налогов, не соответствующих оборотам денежных средств, «обналичивании» денежных средств и иные, а также учитывались доказательства, полученные в ходе выемок в помещениях Общества.

[2] Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"

Контакты

Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

P.S.

Читайте наш блог: <https://blog.pwclegal.ru/>

Группа по разрешению споров

Раиса Алексахина
Партнер
alexakhina.raisa@ru.pwc.com

Павел Ковалев
Старший юрист
pavel.kovalev@ru.pwc.com

Илья Якунин
Старший юрист
ilya.yakunin@ru.pwc.com

Юлия Ахонина
Юрист
yulia.akhonina@ru.pwc.com

Анна Гайсенова
Юрист
anna.gaisenova@ru.pwc.com

Мария Михайлова
Директор
maria.mikhaylova@ru.pwc.com

Светлана Клочихина
Старший юрист
svetlana.klochikhina@ru.pwc.com

Светлана Самохвалова
Старший юрист
svetlana.samokhvalova@ru.pwc.com

Баира Шарманжинова
Юрист
baira.sharmanzhinova@ru.pwc.com