

Проверьте доходы и налоги своих контрагентов

Октябрь 2018 / Выпуск № 38

Кратко

Одной из наиболее частых претензий налоговых органов является оспаривание расходов и входящего НДС по сделкам с фирмами-однодневками. 2 октября 2019 года ФНС России разместила на своем официальном сайте новый набор сведений о налогоплательщиках, используемых для проверки. Теперь, проверяя контрагента через ее сервис, вы сможете увидеть: сведения из ЕГРЮЛ, сведения о суммах налогов и сборов, уплаченных им за 2017 год, сведения о суммах доходов и расходов по данным его бухгалтерской отчетности, сведения о среднесписочной численности работников, сведения о применяемых им специальных налоговых режимах, а также сведения о его участии в консолидированной группе налогоплательщиков.

В декабре ожидается опубликование информации о суммах недоимки, задолженности по налогам и сборам организаций, а также сведения о наличии налоговых правонарушений.

В деталях

Как именно проверить контрагента?

Данные о регистрации компании можно получить, просто набрав ее название:

КРИТЕРИИ ПОИСКА

<input type="radio"/> Юридическое лицо	<input type="radio"/> Индивидуальный предприниматель
Поиск по:	<input checked="" type="radio"/> ОГРН/ИНН <input type="radio"/> Наименованию юр. лица
ОГРН или ИНН:	<input type="text"/>

ВВЕДИТЕ ЦИФРЫ С КАРТИНКИ

Информацию об уплаченных налогах на данный момент получить сложнее. В текущей версии сервиса нужно часами искать название компании в подгруженных на сайт таблицах в формате .xml. Если вам хватило терпения, и вы нашли своего контрагента, то результат поиска будет выглядеть примерно так:

	K	L	M	N	O
1	НаимОрг	ИННЮЛ	НаимНалог	СумУплНал	
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БОРОВСКИЙ ЭЛЕКТРОЦИТ"	4409005213	Налог на прибыль	1657428	
3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БОРОВСКИЙ ЭЛЕКТРОЦИТ"	4409005213	Налог на имущество организаций	35513	
4	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БОРОВСКИЙ ЭЛЕКТРОЦИТ"	4409005213	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зач	48557,8	
5	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БОРОВСКИЙ ЭЛЕКТРОЦИТ"	4409005213	Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенси	209465,03	
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БОРОВСКИЙ ЭЛЕКТРОЦИТ"	4409005213	Налог на добавленную стоимость	934630	
7	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕМКОМСТРОЙ"	1327028736	Налог на добавленную стоимость	56750,14	
8	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕМКОМСТРОЙ"	1327028736	Налог на прибыль	3434	
9	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТАЛЛ СЕРВИС"	6679101218	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зач	5278,5	

На данном этапе рекомендуем сопоставить трудозатраты на такую проверку контрагента с ценностью полученной в результате проверки информации. В любом случае ждем доработки этого раздела.

Стоит сказать, что ФНС России идет в ногу со временем и предлагает большой выбор удобных электронных сервисов для налогоплательщиков. Их так много, что разработчики даже предлагают поле «поиск по разделу».

Как ФНС России видит развитие практики в связи с кодификацией концепции необоснованной налоговой выгоды (статья 54.1 НК РФ)?

В своем недавнем письме¹ ФНС России указала на недопустимость формального подхода при проверке налогоплательщиков и привела несколько практических примеров некорректного предъявления претензий. Из описания этих примеров можно сделать следующие выводы:

- ❖ Контрагент первого звена может быть посредником. Отсутствие у него необходимых ресурсов не может однозначно свидетельствовать о получении необоснованной налоговой выгоды покупателем.
- ❖ Предъявляя претензии, налоговые органы должны привести доказательства сговора (согласованных действий) с «плохим» поставщиком, а также подтвердить факт получения налоговой выгоды непосредственно самим налогоплательщиком.²
- ❖ Недочеты в оформлении первичных документов сами по себе не могут служить основанием для предъявления претензий.
- ❖ Получение данных из информационных ресурсов, доступных налоговым органам, не должно подменять сбор доказательственной базы.
- ❖ Недопустимо некорректное проведение контрольных мероприятий, исключающее получение достоверных результатов.³

Такая позиция ФНС России вполне укладывается в ожидания добросовестных налогоплательщиков. Важно, чтобы местные налоговые органы ее услышали и как можно скорее отказались от формального подхода во время проверок. Согласны, что статья 54.1 НК РФ применяется к проверкам, начатым после августа 2017 года. Вместе с тем, заложенные в ней (и озвученные в письме) здравые идеи вполне могут отразиться в решениях по проверкам и за более ранние периоды.

Если налоговые органы уже вас проверили и подняли вопрос о «плохих» поставщиках, апеллируйте к имеющейся положительной судебной практике. Попытайтесь привести максимум аргументов в свою пользу, продемонстрируйте, что у вас не было согласованных действий с контрагентом по уклонению от налогов, что он вам не подконтролен⁴ и т.д.

Что это значит для вас?

Мы с нетерпением ожидаем изменения правоприменительной практики в связи с введением статьи 54.1 НК РФ. Надеемся, что налоговые органы не будут предъявлять претензии в отсутствие сговора налогоплательщика с «плохим» поставщиком, который не заплатил свои собственные налоги, а также в случае проблем с поставщиками второго, третьего и следующих звеньев. Надеемся, подход будет по-настоящему вдумчивым и учитывающим факторы подконтрольности «плохого» поставщика тому или иному конкретному лицу (налогоплательщику или иному лицу в реальной сделке). В любом случае фиксируйте результаты проверки поставщика на сервисе ФНС России – это будет весомым аргументом в пользу вашей осмотрительности.

Обращайтесь к специалистам практики по разрешению налоговых споров **под руководством Раисы Алексахиной**. Мы окажем вам необходимую **поддержку** на досудебной стадии, а также в ходе судебного разбирательства.

¹ Письмо еще не опубликовано на сайте ведомства. Тем не менее, оно уже активно обсуждается в СМИ, в частности: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2018/10/01/782507-net>

² К примеру, ФНС России акцентирует внимание на налоговых спорах, где налоговым органом не были доказаны факты сговора налогоплательщика с «плохим» поставщиком или обналичивания денежных средств именно в интересах налогоплательщика, подконтрольности этих процессов именно налогоплательщику, а не иным лицам.

³ Так, ФНС России приводит пример некорректности (недостаточности) запросов/требований, информация в которых не позволяла адресатам ответить на них достоверно.

⁴ Например, это стало ключевым аргументом в данном споре <https://www.pwc.ru/ru/services/legal-services/court-practice/tax-disputes-2018-21.html>

Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

Услуги организациям финансового сектора

Екатерина Лазорина
ekaterina.lazorina@pwc.com

Владимир Буров
vladimir.burov@pwc.com

Услуги компаниям потребительского сектора и промышленным предприятиям

Энрика Шевченко
enrika.shevchenko@pwc.com

Наталья Щербакова
Санкт-Петербург
natalia.sherbakova@pwc.com

Услуги в секторе телекоммуникаций, высоких технологий, СМИ и индустрии развлечений

Наталья Возианова
natalia.vozianova@pwc.com

Услуги частным клиентам

Алина Лаврентьева
alina.lavrentieva@pwc.com

Услуги компаниям топливно-энергетического комплекса

Галина Науменко
galina.naumenko@pwc.com

Екатерина Малыгина
ekaterina.malygina@pwc.com

Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

Екатерина Рябова
ekaterina.ryabova@pwc.com

Налоговые услуги органам государственной власти и общественному сектору

Кирилл Никитин
kirill.nikitin@pwc.com

Юридические услуги

Яна Золоева
Руководитель налоговой и
юридической практики в России и СНГ
yana.zoloeva@pwc.com

Максим Кандыба
maxim.kandyba@pwc.com

Раиса Алексахина
raisa.alexakhina@pwc.com

Инга Шахназарова
inga.shakhnazarova@pwc.com

Услуги в области международного налогового планирования

Михаил Филинов
mikhail.filinov@pwc.com

Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирования

Владимир Константинов
vladimir.konstantinov@pwc.com

Услуги налогообложения по сделкам слияний и поглощений

Екатерина Коропова
ekaterina.koropova@pwc.com

Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

Карина Худенко
karina.khudenko@pwc.com

Алла Романчук
alla.romanchuk@pwc.com

Услуги в области трансфертного ценообразования

Андрей Колчин
andrey.kolchin@pwc.com

Наталья Козлова
natalia.kozlova@pwc.com

© 2018 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование», в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.