

20 марта

Суд доказал получение налоговой выгоды в результате фиктивных сделок

Общие вопросы налогообложения 372

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку по НДС. В результате проверки обществу доначислен НДС и пени. Организация с этим не согласилась и обратилась с апелляционной жалобой в вышестоящую инстанцию.

Налоговое управление решение налогового органа подтвердило и жалобу налогоплательщика не удовлетворило.

Тогда организация обратилась в суд с требованием о признании решения ФНС недействительным. Суд первой инстанции поддержал налогоплательщиков и оставил их решение в силе. Налоговым органом представлены достоверные доказательства направленности действий заявителя на получение необоснованной налоговой выгоды. Между тем суд признал незаконным решение инспекции в части начисления пени за период действия моратория. В остальной части требования не удовлетворены.

В апелляционной и кассационных инстанциях решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Суды пришли к выводу об умышленном создании обществом формального документооборота с целью получения необоснованной налоговой выгоды в результате фиктивных сделок. Это обусловлено тем, что:

— операции по расчетному счету организаций не направлены на обеспечение реальной хозяйственной деятельности, а носят исключительно транзитный характер. Денежные средства не расходуют на аренду транспортных средств, моеющего оборудования, оплату топлива, приобретение моющих средств, на выплату заработной платы и оплату по гражданско-правовым договорам;

— совпадают IP-соединения при управлении денежными средствами на расчетных счетах контрагентов общества. Их отчетность, по данным интернет-провайдера, представляется самим обществом;

— общество самостоятельно размещает объявления о поиске персонала для выполнения услуг по уборке, грузчиков, фасовщиков, ведет подбор, обучение персонала, расстановку и ротацию сотрудников на объектах, распределение работ и надзор за их исполнением, контролирует выход сотрудников на объекты, ведет табели рабочего времени, осуществляет формирование ведомостей на зарплату и ее выдачу. При этом, в целях минимизации налогов и страховых взносов с фонда оплаты труда, документально трудовые отношения с сотрудниками общество не оформляет;

— фактически работы на объектах выполняли иностранные граждане, официально не являющимися сотрудниками общества, при этом денежные средства за выполненные работы выдавались в наличной форме сотрудником общества.