



## Семь налоговых споров, о которых важно знать любому бухгалтеру

Узнайте, какие семь налоговых споров 2019 года будут определять практику налогового планирования в 2020 году.

### Семь способов налогового планирования, к которым не бывает претензий

Абсолютно безопасной налоговой экономии не существует. Но есть способы оптимизации, риск претензий к которым минимален.

### Инспекция считает вашего директора сомнительным. Разбираемся, что делать

ФНС решила, что если директор налогоплательщика сомнителен, декларацию у компании не примут. Как решить проблему

### Как отбиваться от штрафов и пеней письмами Минфина и ФНС

Отменить доначисления с помощью разъяснений Минфина и ФНС непросто, но вполне реально.

#### ОТ РЕДАКТОРА

[Поэт-песенник из ФНС](#)

#### СОБЫТИЯ

[Новости](#)

#### ИДЕИ

[Как не платить налог на прибыль при закрытии бизнеса](#)

[Как безопасно включить в резерв долг с отсрочкой платежа](#)

[Как не платить налог с недвижимости, которую вы решили продать](#)

#### КОММЕНТАРИЙ СПЕЦИАЛИСТА

[Верховный суд сохранил срок давности по налоговым преступлениям](#)

#### ГЛАВНАЯ ТЕМА

[Семь налоговых споров, о которых важно знать любому бухгалтеру](#)

#### КАК СНИЖАЮТ НАЛОГИ

[Семь способов налогового планирования, к которым не бывает претензий](#)

[Секрет фирмы. Как ноу-хау поможет сэкономить НДС](#)

#### ПРОСТО О СЛОЖНОМ

[Как отбиваться от штрафов и пеней письмами Минфина и ФНС](#)

#### ВОПРОС-ОТВЕТ

[Переуступка долга по неотработанному авансу. Каковы риски? Отвечаем читателю](#)

#### ЛИЧНЫЙ ОПЫТ

[Покупатели решили не платить, прикрывшись письмами от налоговиков](#)

#### РАЗБОР

[Инспекция считает вашего директора сомнительным. Разбираемся, что делать](#)

#### ЭКОНОМНЫЙ ДОКУМЕНТ

[Справка, которая докажет реальность привлечения подрядчика](#)

#### МЕЖДУНАРОДНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

[Как и зачем перевозят компанию в новую иностранную юрисдикцию](#)

#### КАК ПРОВЕРЯЮТ

[Как налоговики собираются бороться с выводом активов в 2020 году](#)

[Что делать компании с черной меткой в ЕГРЮЛ. Ответ арбитражного суда](#)

#### ЗАЩИТА НАЛОГОВЫХ СХЕМ

[Безопасный переезд. Как защититься от обвинений в фиктивной миграции](#)

[Как продвинуть товар, не потеряв налоговые расходы](#)

#### КАК РАСКРЫЛИ СХЕМУ

[Как компании доначислили НДС за коньяк, слитый в канализацию](#)

#### ВОЗРАЖЕНИЯ НА АКТ ПРОВЕРКИ

[Инспекция затянула проверку. Компания доказала, что это незаконно](#)

#### ЭКОНОМНЫЙ СПРАВОЧНИК

[Как оспорить многократное возмещение НДС](#)

поиск по журналам, книгам и законам

#### СВОИ ДЕНЬГИ

[Налоговые вычеты. Узнайте, сколько денег вам должен бюджет](#)

ФЭР

в

щё

**суть спора** Члены хартии добросовестных налогоплательщиков выдумали предлог, чтобы не платить поставщикам. Они ссылаются на то, что не вправе вступать в финансовые отношения с компаниями, которые налоговики подозревают в недобросовестности

**цена вопроса** 4 млн рублей

**чего это стоило** Пришлось обращаться в суд. Судьи сочли, что покупатели злоупотребили правом. Долг теперь придется возвращать вместе с пенями и процентами

# Покупатели решили не платить, прикрывшись письмами от налоговиков



**Александр Сафонов,**  
предприниматель,  
специалист  
по налоговым спорам

Хартии добросовестных налогоплательщиков — инициатива ФНС. Налоговики стимулируют налогоплательщиков подписывать подобные документы, чтобы создать систему внутреннего регулирования рынка. Чтобы сделать подобные виртуальные объединения привлекательными для последователей, члены хартий надеются на исключительные, не основанные на законе права.

Например, член хартии заключил сделку с поставщиком. У поставщика по цепочке контрагентов не прослеживается НДС, причем не важно, в каком звене.

Члены хартии приостанавливают оплату поставщику до устранения разногласий с инспекцией или уплаты НДС в бюджет. Так произошло сразу с двумя нашими компаниями.

## Члены хартии злоупотребляют правом

ФНС старается улучшить налоговое администрирование и повысить собираемость налогов. Одно из направлений — объединение добросовестных налогоплательщиков в саморегулируемые группы.

Так, сельскохозяйственные компании, которые подписали хартию, обязаны самостоятельно следить за уплатой налоговых платежей в казну. ФНС регулярно проводит информационно-разъяснительную работу. В частности, направляет письма с описанием имеющихся нало-

говых рисков и возможными способами их избежать. В конечном счете все эти усилия должны побудить налогоплательщиков отказаться от схем незаконной налоговой оптимизации. То есть в первую очередь хартия — это защита добросовестных участников рынка от недобросовестных компаний. По идее, члены хартии ведут деятельность, исключая налоговые риски. Письма и разъяснения налоговиков не запрещают участникам рынка заключать и исполнять сделки с компаниями, которые не подписывали хартию или же к которым имеются какие-либо налоговые претензии.

Процедуру отказа от исполнения договора поставки регулирует статья 523 ГК. Члены хартии и их последователи стали хитрить: ссылаться на требование или информационное письмо инспекции как на основание для отказа исполнения договора. Такие действия — злоупотребление правом.

Так, к примеру, поступили со своими поставщиками члены хартии добросовестных налогоплательщиков в делах № А36-2296/2019 и № А36-4456/2019.

В обоих случаях суды привлекли налоговиков в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельные требования. Суды вынесли решения в пользу обиженных поставщиков.

### **Член хартии сослался на привилегированное положение**

В деле № А36-4456/2019 покупатель — член хартии добросовестных налогопла-

тельщиков, получив информационное письмо от УФНС, приостановил оплату своему поставщику. Дополнительных соглашений между ним и поставщиком о возможности приостановки оплаты в такой ситуации не было.

В обосновании поставщик указал, что состоит в хартии добросовестных налогоплательщиков. Данное членство не позволяет ему осуществлять свою хозяйственную деятельность с поставщиком, у которого по цепочке контрагентов не прослеживается уплата НДС в бюджет.

Управление ФНС области указало, что в хозяйственной цепочке контрагентов общества были фирмы, формально сформировавшие источник вычета НДС. Покупатель решил, что данная информация — основание, чтобы приостановить оплату. Он посчитал, что при необходимости за счет заблокированных средств возместит убытки, связанные с претензиями налоговиков.

Покупатель направил поставщику письменную претензию. В ней он указал, что гарантирует перечисление суммы долга в полном объеме с момента получения подлинника справки налогового органа об уплате НДС.

Судьи же разъяснили, что исполнение обязанностей по договору поставки предусматривает гражданское, а не налоговое законодательство (гл. 30 ГК). Покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара (п. 1 ст. 486 ГК). Из материалов дела факт поставки товара был очевиден. Его подтверждали товарные накладные, подписанные обеими

сторонами спора и скрепленные печатями обществ. Факт приобретения спорного товара, постановки его на учет и использования в производственной деятельности подтверждали, в частности, оборотно-сальдовые ведомости. Мы представили справку о состоянии расчетов по налогам. За период поставки товара недоимки по НДС не было.

Выходило, что товар компания поставила, покупатель его использовал. Оснований для удержания части оплаты под прикрытием претензий налоговиков не имелось. Это самодеятельность члена хартии. Суд указал, что односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий не допускаются (ст. 307, 309, 310 ГК). Со стороны ответчика иных возражений, кроме связанных с рисками неисполнения контрагентом налоговых обязательств, исходя из письма УФНС, не поступило. Судьи взыскали с покупателя сумму основного долга, пени и судебные расходы (постановление АС Липецкой области от 30.09.2019 № А36-4456/2019).

### **Покупатель обезопасил себя допсоглашением**

В деле № А36-2296/2019 с нашим клиентом-поставщиком произошла схожая ситуация. Но дело было несколько сложнее. Покупатель получил требование от инспекции в рамках пункта 2 статьи 93.1 НК. Формулировка в требовании была такая: «в связи с наличием у налогового органа предположения о мнимости и притворности сделок».

После получения письма находчивый покупатель составил дополнительное соглашение. В нем он предусмотрел для себя весьма выгодные условия. В частности, отказ от оплаты по договору поставки, если сторона договора получила требование и иные документы от инспекции, которая подозревает компанию в мнимости и притворности сделки и других налоговых рисках. Согласно дополнительному соглашению, покупатель имеет право приостановить платежи по договору поставки до устранения разногласий с налоговыми органами. При этом неисполнение обязательств по оплате товара не влечет за собой какой-либо ответственности со стороны покупателя, и штрафные санкции, установленные договором, на него не распространяются.

Мы обратились в арбитраж с иском заявлением к покупателю, чтобы признать дополнительное соглашение недействительным. Арбитры посчитали, что допсоглашение было заключено между поставщиком и покупателем под отлагательным условием. В силу прямого закрепления в ГК фиксация срока исполнения обязательства допускается в виде указания на определенный период. Он исчисляется с момента наступления того или иного отлагательного условия (п. 1 ст. 314 ГК).

В Обзоре судебной практики ВС № 2 за 2017 год (утв. Президиумом ВС 26.04.2017) есть следующие разъяснения: по общему правилу установленный законом, иными правовыми актами, сделкой или назначаемый судом срок определяется календарной датой или истечением пе-

риода времени. Он исчисляется годами, месяцами, неделями, днями или часами. Срок можно определить также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить (ст. 190 ГК). Следовательно, срок, с которым стороны связывают наступление определенных правовых последствий, должен быть определен четко и явно следовать из содержания сделки. Если действительную волю сторон невозможно установить, соглашение со ссылкой на неопределенное условие следует считать незаключенным (п. 1 ст. 432 ГК).

В нашем случае покупатель решил, что повод для приостановки обязанности по уплате задолженности и пеней — за-

прос от инспекции, у которой были сомнения по поводу сделки. При этом срок приостановления указанной обязанности — «до устранения всех разногласий с налоговыми органами». Арбитры посчитали, что такое условие не выражено с той степенью определенности, которая могла бы позволить установить, до какого момента спорная обязанность является приостановленной, а когда она возобновится (если толковать условия договора по правилам статьи 431 ГК).

Арбитры признали дополнительное соглашение незаключенным и взыскали с покупателя сумму основного долга и договорную неустойку.

## Налоговые споры 2020 и основные тенденции судебной практики

**26—27 МАРТА 2020 / МОСКВА**  
RADISSON COLLECTION HOTEL MOSCOW

Реклама

**СТАРТ ПРОДАЖ. СКИДКА: 25%**

**Учет. Налоги. Право**  
ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

практическое  
налоговое  
планирование

**Налоговые  
споры**