

НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ЗАЩИТЫ

Павлишина Елена

Заместитель руководителя отдела
налоговой реконструкции
АНО «Финансовые расследования
и судебные экспертизы»



ОШИБКИ при подготовке НАЛОГОВОЙ РЕКОНСТРУКЦИИ

- [1] Предоставление значительного объема подтверждающей первички без экономически обоснованного расчета;
- [2] Предоставление сводных таблиц без детализации расчетов и подтверждающих документов;
- [3] Формирование товарного баланса без учета потребности компании в *объемах*, заявленных по спорной сделке;
- [4] Некорректный подход к методике расчета действительных налоговых обязательств;
- [5] Несвоевременность предоставления налоговой реконструкции в качестве защиты позиции Налогоплательщика.



ДЕЛО ООО «ЕЛЕНА ФУРС». ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ПРОВЕРКИ

- [1] ООО «Елена Фурс» (Комиссионер) – розничная продажа меховых изделий.
- [2] Подконтрольные ИП (Комитенты) – пошив и производство меховых изделий, применяют УСН, ПСН.
- [3] Денежные средства от покупателей распределяются следующим образом:
 - ➡ перечисляются на р/с ИП и далее обналичиваются;
 - ➡ остаются в распоряжении Общества (большая часть)



ДЕЛО ООО «ЕЛЕНА ФУРС». ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

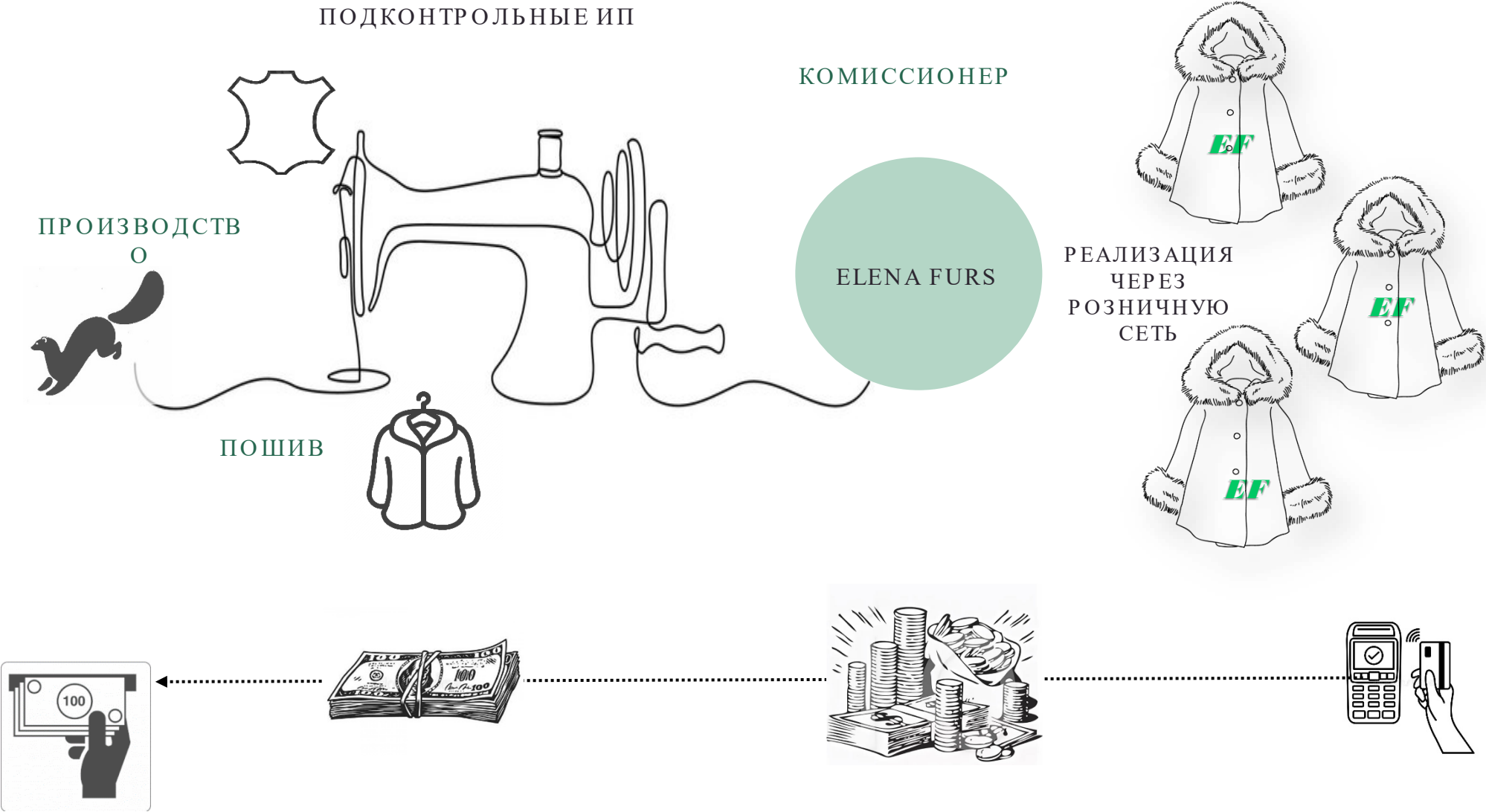
УСТАНОВЛЕНО

- Отсутствие у ИП собственного товарного знака;
- Совпадение IP-адресов при условии ведения деятельности в разных субъектах = единое управление расчетными счетами;
- Снятие денежных средств со счетов ИП (69,85%) осуществляется одним лицом.

ВЫВОД ИНФС: Налогоплательщиком занижена выручка от реализации товаров путем вовлечения в финансовый оборот индивидуальных предпринимателей – посредников, которые фактически не принимали участия в сделках по реализации продукции, а лишь выступали в качестве подрядных организаций при производстве меховых изделий для ООО «Елена Фурс».



СХЕМА ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА





ПРОИГРАНО БЕЗ РЕКОНСТРУКЦИИ

Постановление 9-го ААС от 01.12.23 по Делу № А40-208291/22
ООО «Елена Фурс»

! При рассмотрении дела в суде Обществом предоставлены документы по расходам спорных ИП, подтверждающие затраты, понесенные на производство меховых изделий, в дальнейшем реализованных Налогоплательщиком

Доводы суда о невозможности проведения налоговой реконструкции на основании документов, предоставленных Обществом:

- [1] ИП реализуют меховые изделия не только в адрес Общества, но и иным организациям, входящим в ГК Елена Фурс.
При этом Общество просит у суда учесть ВСЕ расходы, понесенные ИП без разделения на покупателей (агентов) и подтверждения того, какая часть расходов по приобретению сырья относится к меховым изделиям, реализованным Обществом.
- [2] Обществом представлены документы, датируемые **ранее даты** регистрации Общества.
- [3] Часть расходов по приобретению шкурок не подтверждена платежными документами.



ПРОИГРАНО БЕЗ РЕКОНСТРУКЦИИ

Постановление 9-го ААС от 01.12.23 по Делу № А40-208291/22
ООО «Елена Фурс»

- [4] Обществом предоставлены «Закупочные Акты» для подтверждения взаимоотношений с поставщиками сырья, **однако** в соответствии с Постановлением Госкомстата они применяются только при учете операций в общественном питании. Анализ банковской выписки показал отсутствие перечислений в адрес лиц, указанных в Закупочных актах.
- [5] Анализ сведений из Закупочных актов свидетельствует о реализации ИП **значительного** объема шкурок.
- [6] ИП обналичено 69,85% денежных средств, полученных от Общества.

Позиция суда: представленные Обществом документы в отношении понесенных спорными индивидуальными предпринимателями расходов не позволяют провести налоговую реконструкцию и признать затраты индивидуальных предпринимателей реально понесенными, связанными с дальнейшей реализацией Обществом меховых изделий.

Определением ВС РФ от 16.05.2024 № 305-ЭС24-1444 Обществу отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ.

А БЫЛ ЛИ ШАНС НА ЗАЩИТУ? НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ

Методика исследования, отраженная в Заключение специалистов
(подготовлено ранее вынесения определения суда, но не приобщено
судом по формальным основаниям)

В ходе предварительного анализа документов установлено, что:

- [1] Общая сумма затрат по документам в 2 раза превышает сумму
вменяемого Обществу дохода;
- [2] Период документов выходит за рамки проверяемого периода;
Представлены сведения о расходах на закупку сырья для шуб,
- [3] которые не реализовывались Обществом (напр., закупка соболя, а
реализация шуб из норки);
- [4] Количество закупленного сырья превышает среднюю норму* расхода
шкурки (*сведения взяты из открытых источников).



А БЫЛ ЛИ ШАНС НА ЗАЩИТУ? НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ

Исходя из этого, специалистами выработана методика по определению фактических затрат, подлежащих отнесению на затраты Общества:

- На основании нормы расхода шкурок рассчитана минимальная потребность Общества в закупке сырья для пошива шуб и определена их стоимость.
- С учетом длительности технологического процесса на изготовление продукции, предшествующего периоду ее реализации, если приобретенного в исследуемом периоде сырья недостаточно для изготовления необходимого количества шуб (в разрезе каждого ИП) необходимо учитывать данные о закупке сырья за более ранний период.
- Иные сложнонормируемые расходы, связанные с закупкой расходных материалов для производства шуб (нитки, жир, шкуры, красители), а также услуги по доставке, выделке, выплате заработной плате и т.д.) рассчитаны исходя из доли Общества в общей выручке ИП – 15% (отражено в Решении).
- В отношении Закупочных актов отмечается, что это документ, который составляется в случае, если поставщиком является не юр-, а физ.лицо. Унифицированной формы этого документа для всех отраслей не существует, поэтому его составляют в произвольной форме на основании типовой формы № ОП-5.
- Оплата по Закупочному акту происходит в наличной форме, что подтверждается распиской в нижней части документа. Следовательно, оплаты по р/с при оформлении покупки сырья по Закупочному акту обоснованно нет, а часть обналиченных ИП денежных средств частично обусловлена необходимостью проведения наличных расчетов с поставщиками.





FI.CENTER

Финансовые расследования и
судебные экспертизы



ЕЛЕНА ПАВЛИШИНА

pavlishina@fi.center

+7 (916) 230-18-17

