

Снижение доначисленного налога

Компании могут стать взаимозависимыми по разным причинам. Например, если старая организация прекращает деятельность, а новая начинает работу. Зачастую у них совпадают учредители, руководство и штат сотрудников. Если компания предоставляет услуги либо занимается оптовыми поставками, сохраняются и основные контрагенты. Тогда аффилированность очевидна, и налоговым инспекторам не приходится её доказывать.

Налоговики обязательно обратят внимание на партнёров такой компании. Им за сотрудничество с ней грозит обвинение в отсутствии должной осмотрительности и необоснованной налоговой выгоде. Избежать этого можно, заранее проверяя потенциального партнёра на аффилированность и иные подозрительные признаки. Для этого используются специальные автоматизированные сервисы для проверки контрагентов, например, Контур.Фокус.

Хорошо, когда старую организацию удаётся быстро закрыть. Но, если у неё были долги и неисполненные обязательства, этот процесс может затянуться.

В пример можно привести компанию, реализующую комплектующие изделия.

Поставщики не соглашались перезаключать договоры с новой компанией, пока старая не выплатит долги. Основной покупатель, напротив, не хотел заключать договор со старой компанией из-за её тяжёлого финансового положения.

Учредителям пришлось создать новую организацию, чтобы заключить с основным покупателем договор поставки комплектующих изделий и продолжать покупать их у старой фирмы с наценкой, чтобы рассчитаться с долгами.

Так старая организация рассчиталась с долгами, а поставщики заключили договор с новой компанией.

В чём налоговая служба обвинила организацию

ИФНС по результатам проверки вменила новой компании нарушение **п. 2 ст. 54.1 НК РФ** и доначислила НДС и налог на прибыль со всего оборота старой компании, обосновывая это фиктивностью договорных отношений. В акте проверки приведено немало доказательств фиктивности: тот же вид деятельности, состав учредителей, сотрудники по совместительству, огромная наценка на комплектующие. Движение товара осуществлялось напрямую от поставщиков изделий к покупателям новой организации. При этом налоговики провели ряд мероприятий по сбору доказательств: направили запросы поставщикам и опросили работников новой компании.

Представитель новой организации пытался объяснить, что из-за требований

поставщиков компания не могла вести хозяйственную деятельность иначе. Однако налоговики не приняли этот аргумент и не поверили в то, что большая наценка нужна для погашения долгов перед поставщиками.

Аргументы в защиту организации

Новая организация не согласилась с налоговиками сослалась на письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-47/3060 (далее – письмо № БВ-47/3060), в котором разъясняется порядок применения ст. 54.1 НК РФ.

Инспекторы не доначислили НДС, поскольку старая организация уплатила налог с наценки, а существование поставщиков второго звена изначально не вызывало у инспекции сомнений. Источник уплаты НДС был сформирован.

ИФНС потребовала от новой компании предоставить документы по реальным поставщикам изделий, чтобы вычислить налог на прибыль. Инспекторы ссылались на п. 10 письма № БВ-47/3060, в котором сказано, что для признания расходов организация должна предоставить документы, позволяющие **установить реальных поставщиков** и параметры спорной операции, что позволит снизить доначисление до размера наценки на комплектующие изделия. Однако у новой компании документов не было.

Обратите внимание: до того, как предоставите ФНС документы о поставщиках второго звена, взвесьте все возможные риски. Есть вероятность, что эти сведения станут доказательством участия организации в незаконной схеме.

Как организация уменьшила доначисление по налогу на прибыль

Старая компания заключала с поставщиками договоры, по условиям которых рассчитать стоимость изделий без документов невозможно. Поэтому новая организация решила ориентироваться на п. 17 письма № БВ-47/3060 и предоставила расчёт понесённых расходов.

П. 17 письма № БВ-47/3060 гласит: если у компании нет документов по фактическому поставщику, налоговики могут определить расходы организации **расчётным методом**. Тогда инспекторы должны отталкиваться от имеющихся у них сведений и документов. Однако компания обязана обосновать расходы, например, рыночными ценами по аналогичным операциям.

Инспекторы решили, что в данном случае применение расчётного способа обоснованно и определили расходы по декларации по налогу на прибыль старой

организации. Доходы от реализации продукции в адрес новой компании взяли из налоговых регистров. Сравнив обе величины, налоговики рассчитали, сколько доходов от реализации товаров новой компании получила старая. Пропорционально этим доходам инспекторы определили расходы, на которые нужно уменьшить доходы старой организации.

Методом обратной реализации по цене приобретения доходы от реализации продукции новой компании уменьшили на стоимость изделий, проданных старой компании. Стоимость изделий взяли из карточки по **счёту 62**. При этом уменьшили доходы на проценты по договорам займа, в которых старая организация была заёмщиком, а новая – займодавцем. С этих процентов новая организация и уплатила налог на прибыль.

Посредством такой налоговой реконструкции компании удалось в разы снизить доначисление по налогу на прибыль.

Читайте также Нужен ли договор с контрагентом и как правильно оформить его