

ПРОБЛЕМА «ОБНУЛЕНИЯ» НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС И ПУТИ ЕЁ РЕШЕНИЯ

НАТАЛЬЯ СКОБКИНА

*Президент Коллегии адвокатов
Санкт-Петербурга «Северный Рим»,
налоговый консультант,
арбитражный управляющий*

ОЛЬГА ПОЛЯКОВА

*Генеральный директор
КБ «Эврика»,
налоговый консультант*

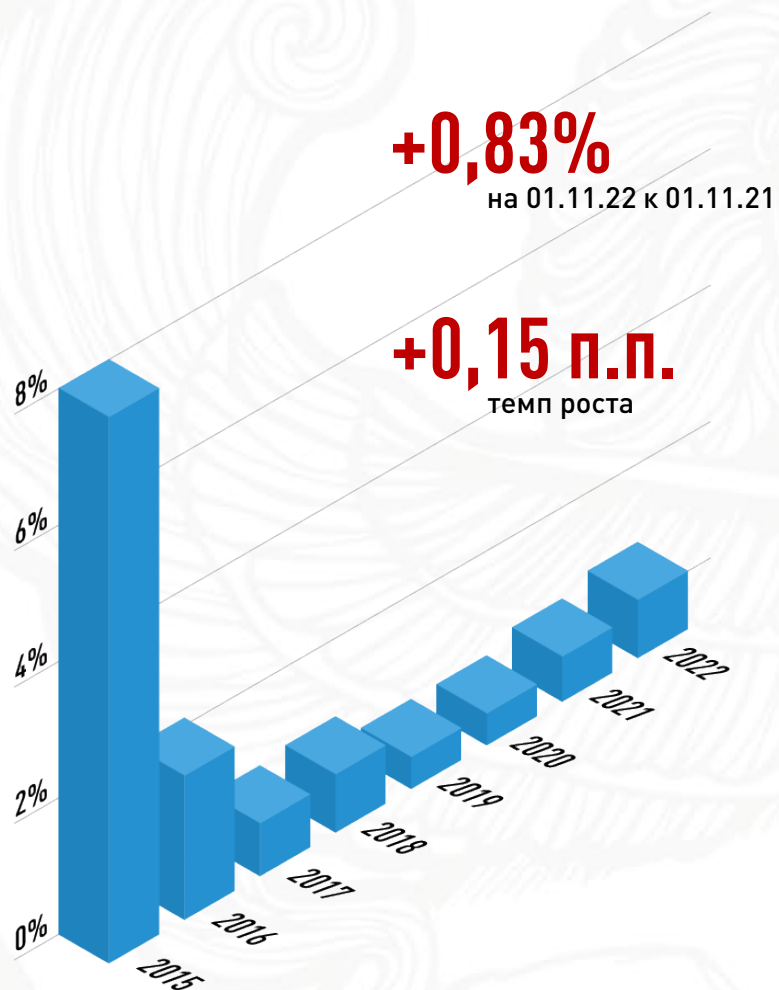


СЕВЕРНЫЙ РИМ
КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА



ЭВРИКА!
консалтинговое бюро

АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОБЛЕМЫ

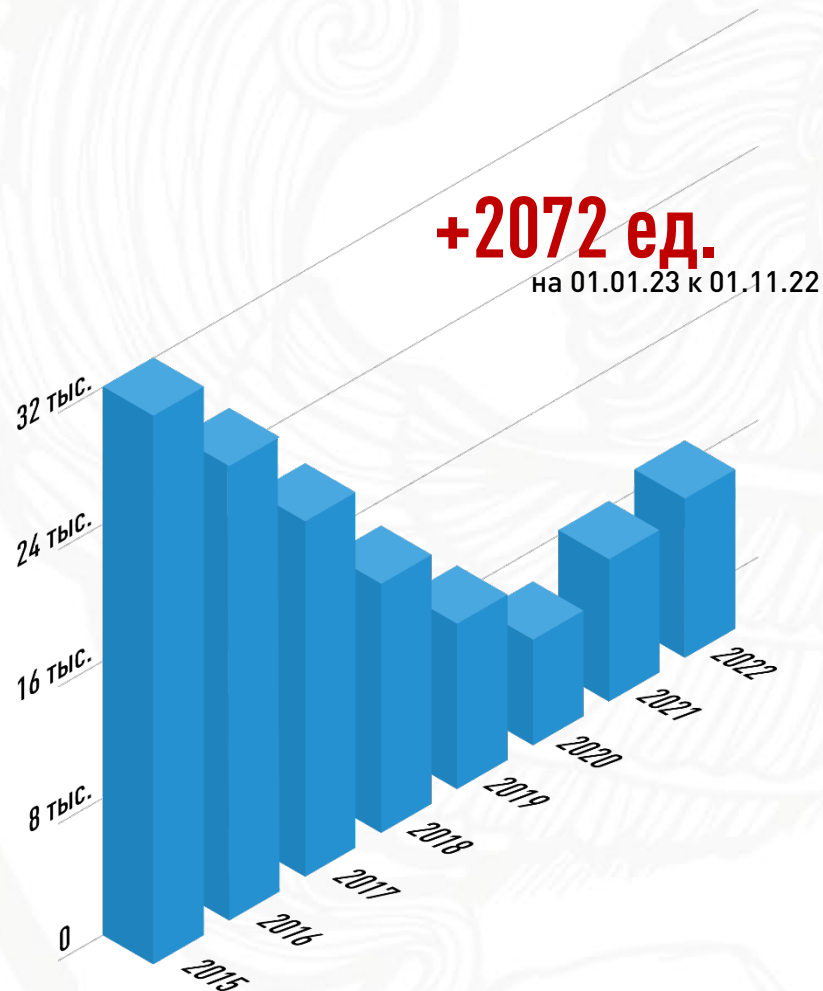


ИНДИКАТОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫЙ РАЗРЫВ ПО НДС

Показатель налогового разрыва, характеризующий частоту администрируемой среды. Определяется с помощью автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3» «АСК НДС-2»).

Он не является статичным и находится в прямой зависимости от интенсивности применения налогоплательщиками схем минимизации налоговых обязательств.

АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОБЛЕМЫ

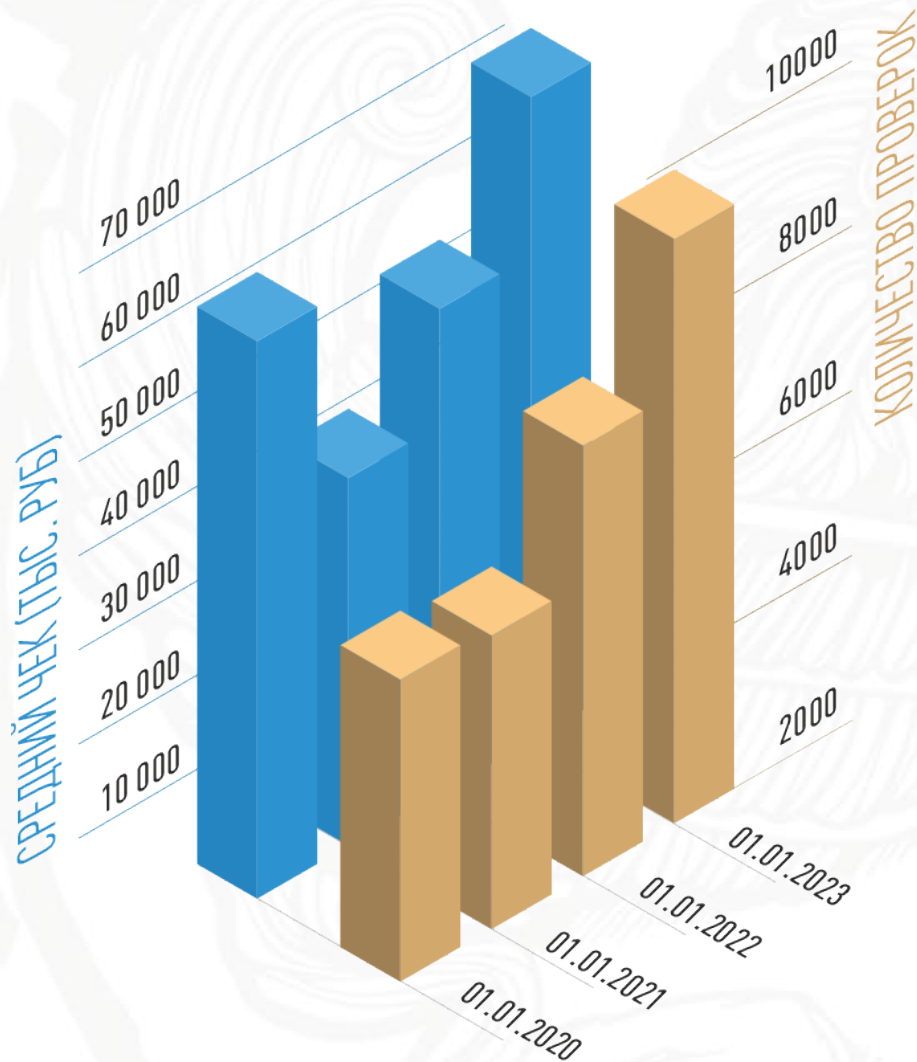


ИНДИКАТОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Рост количества выездных проверок обусловлен завершением выездных налоговых проверок, назначенных в предыдущих периодах, в том числе приостановленных в период действия моратория, введенного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №409

АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОБЛЕМЫ



**ИНДИКАТОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ВВП ОРГАНИЗАЦИЙ ПО РОССИИ**

ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ С «ОБНУЛЕНИЕМ» ДЕКЛАРАЦИЙ

«Обнуление»
на любом звене =
«разрыв»

ДЛЯ ДОБРОСОВЕСТНЫХ ИП

Нет возможности
заявить налоговую
реконструкцию по НДС,
так как нет доступа к
«входящим» счетам-фактурам
своего контрагента.

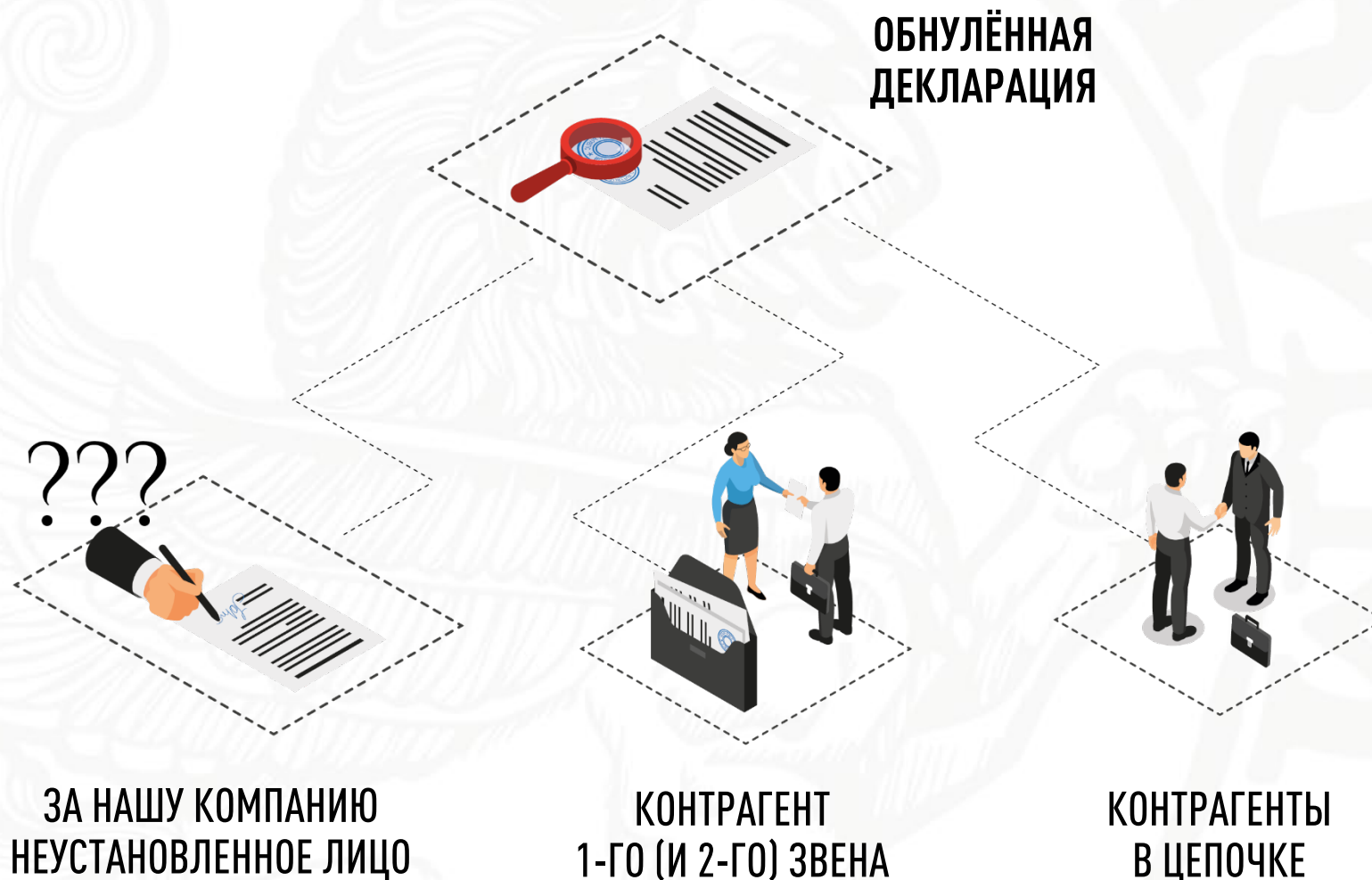
Налоговая реконструкция
по налогу на прибыль
затруднена

ДЛЯ БЮДЖЕТА

Возможны потери,
т.к. возникшая переплата по НДС
и налогу на прибыль после
«обнуления» может быть
возвращена из бюджета
в соответствии со
ст. 78 НК РФ

Постановление 13ААС
от 02.02.2023г.
по Делу №А56-84226/2022,
Постановление АС СЗО
от 20.05.2022г.
по Делу № А56-80679/2021

СУБЪЕКТЫ ОБНУЛЕНИЯ



ДЕКЛАРАЦИЯ КОМПАНИИ ОБНУЛЕНА НЕУСТАНОВЛЕННЫМИ ЛИЦАМИ

ВАРИАНТ 1



**УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ,
ВНЕСЕНИЕ КОРРЕКТНЫХ ДАННЫХ**

*Параллельно – уведомление в налоговый орган
о запрете в приёме налоговых деклараций
по НДС от уполномоченных лиц*



**Письмо от 28 июня 2021 г. N EA-4-15/9014@
«О направлении информации»**

+

быстро

-

открывается КНП

ДЕКЛАРАЦИЯ КОМПАНИИ ОБНУЛЕНА НЕУСТАНОВЛЕННЫМИ ЛИЦАМИ

ВАРИАНТ 2



ОСПАРИВАЕМ ВНЕСЕНИЕ НЕДОСТОВЕРНЫХ СВЕДЕНИЙ НЕУПОЛНОМОЧЕННЫМ ЛИЦОМ

Обращение в территориальный налоговый орган

*При отказе в устранении нарушения жалоба
в Управление ФНС России по субъекту*

*При отрицательном решении – обращение в суд
с иском об обязанности ИФНС удалить из обработки
недостовверные декларации,
поданные неуполномоченным лицом.*

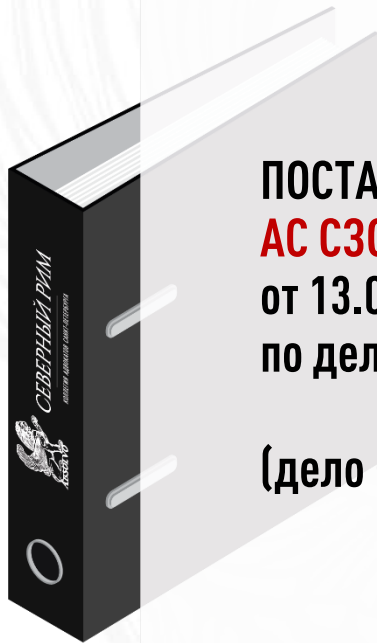
+

КНП
не открывается

-

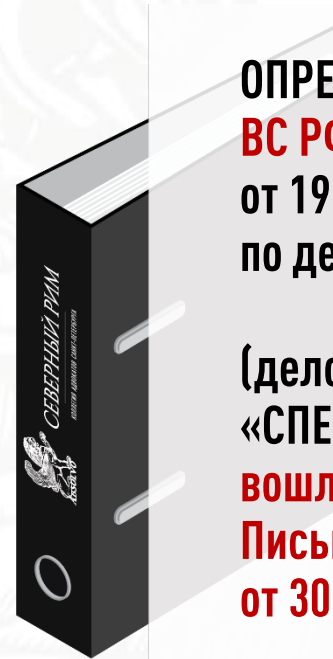
долго,
судебные издержки,
результат
не гарантирован

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



ПОСТАНОВЛЕНИЕ
АС СЗО № Ф07-5554/2021
от 13.07.2021
по делу № **A56-14368/2020**

(дело ООО «СИНЕРГИЯ»)



ОПРЕДЕЛЕНИЕ
ВС РФ № 306-ЭС22-7274
от 19.08.2022
по делу № **A55-15930/2020**

(дело ООО НПК
«СПЕЦИНЖИНИРИНГ»,
вошло в Обзор, направленный
Письмом ФНС России
от 30.12.2022 № БВ-4-7/17924(а))

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

НАИБОЛЕЕ ЗНАЧИМЫЕ ВЫВОДЫ

Сведения, содержащиеся в представленной налоговой декларации, должны быть достоверны.

В данном случае установлено, что уточнённые «нулевые» декларации были поданы неуполномоченным лицом и содержат недостоверные сведения. Внесение Инспекцией сведений из данных деклараций в соответствующие системы учёта и отказ признать данные декларации неподанными нарушает права и законные интересы Общества.

Принимая во внимание особенности правового регулирования НДС, стадийность взимания данного налога, учёт Инспекцией недостоверных сведений «нулевых» деклараций, поданных неуполномоченным лицом, приводит к нарушению как прав самого Общества, так и к возможному нарушению прав и законных интересов его контрагентов.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

НАИБОЛЕЕ ЗНАЧИМЫЕ ВЫВОДЫ

При этом в материалы дела Обществом представлены сведения о претензиях контрагентов по соответствующим сделкам, получивших запросы и требования налоговых органов в связи с «обнулением» налоговой отчётности Общества по НДС.

Позиция об отсутствии у налоговых органов права на исключение недостоверных сведений, содержащихся в декларациях, представленных в налоговый орган неуполномоченным лицом, является ошибочной.

**ТАКОЙ МЕХАНИЗМ ПРЕДУСМОТРЕН
СТ. 80 НК РФ**

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС УРАЛЬСКОГО ОКРУГА
от 20.01.2022 №Ф09-9646/21 по делу №А60-14403/2021

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС ПЕРМСКОГО КРАЯ
от 29 ИЮНЯ 2022 Г. по делу №А56-72175/2021

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС СЗО
от 13 ИЮЛЯ 2021 Г. по делу №А56-14368/2020

ПОСТАНОВЛЕНИЕ 13ААС
от 10 АВГУСТА 2021 г. по делу №А56-70896/2020

ПОСТАНОВЛЕНИЕ 13 ААС
от 24 АВГУСТА 2021 г. по делу №А56-88613/2020

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДОКАЗЫВАНИЯ НЕЗАКОННОСТИ ОБНУЛЕНИЯ. НК РФ, ЧАСТЬ I



СТАТЬЯ 32. **ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

1. Налоговые органы обязаны:
1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов

СТАТЬЯ 82. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ**

Контроль за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах осуществляется должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством в том числе налоговых проверок

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



ОПРЕДЕЛЕНИЕ
ВЕРХОВНОГО СУДА РФ
от 14.12.2022 №303-ЭС22-20118
по делу №А51-14876/2021

ИФНС не обязана представлять налогоплательщику информацию о лице, сдавшем от его имени уточнённую налоговую декларацию (сведения об операторе, IP адрес и так далее), так как данная информация не входит в перечень информации, закреплённой положениями ст. 21, 32 НК РФ.

ОБНУЛЕНИЕ БЛИЖАЙШЕГО КОНТРАГЕНТА (1 /2 ЗВЕНО)



**ОБРАЩЕНИЕ К КОНТРАГЕНТУ
(ПРЕТЕНЗИЯ)**



**ОБРАЩЕНИЕ В СУД К КОНТРАГЕНТУ
С ТРЕБОВАНИЕМ ВОССТАНОВИТЬ
СВЕДЕНИЯ В ДЕКЛАРАЦИИ И КНИГЕ ПРОДАЖ**

*При условии что **контрагент реален**,
а налогоплательщик проявил
коммерческую осмотрительность
и может это доказать*

ОБНУЛЕНИЕ БЛИЖАЙШЕГО КОНТРАГЕНТА (1 /2 ЗВЕНО)



**ПАРАЛЛЕЛЬНАЯ ПОДАЧА В СУД ИСКОВОГО ЗАЯВЛЕНИЯ
К ИФНС КОНТРАГЕНТА, КОТОРАЯ
НЕ ПРОВЕЛА КАМЕРАЛЬНУЮ ПРОВЕРКУ «ОБНУЛЁННОЙ»
ДЕКЛАРАЦИИ И НАРУШИЛА ВАШИ ПРАВА**

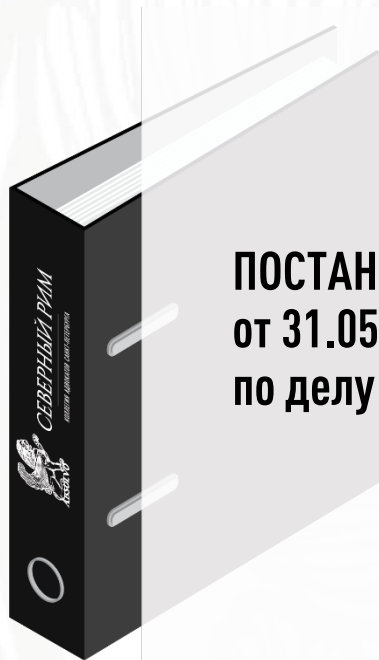
*в качестве третьих лиц ваша ИФНС,
контрагент, его руководитель*

СЛОЖНОСТИ

*доказать суду нарушение прав
налогоплательщика обнулением декларации
контрагентом 2-го звена на этапе принятия
заявления.*

На практике такое обнуление всегда проблема.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



ПОСТАНОВЛЕНИЕ 4ААС
от 31.05.2022
по делу №А19-21641/2022

1. Реальность сделок (недоказанность нереальности) – все проанализированные дела.

2. Представление контрагентом уточнённой налоговой декларации с нулевыми показателями после получения требования налогового органа не свидетельствует о нереальности хозяйственной операции, отражённой налогоплательщиком и ранее контрагентом

(со ссылкой на определение ВС РФ от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597 по делу «Звездочки»).

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



ПОСТАНОВЛЕНИЕ 11ААС
от 23.11.2022
по делу №А55-13838/2022

Источник для возмещения НДС сформирован, поскольку в налоговых декларациях спорные отгрузки в адрес Общества отражены, следовательно, Обществом соблюдены все необходимые условия в соответствии со **ст. 169 и 171 НК РФ** для принятия к вычету НДС, предъявленного контрагентами, а расходы являются подтвержденными документально и экономически обоснованными.

При этом сдача контрагентами в более поздний период уточнённых налоговых деклараций с исключением отгрузок в адрес ООО с учётом произведённой оплаты не может быть вменена проверяемому налогоплательщику в качестве налогового правонарушения.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. КЕЙСЫ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ГОРОДА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА
И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
от 10.02.2023
по делу №А56-80880/2022

Факты представления контрагентами подрядчика уточнённых деклараций по НДС с нулевыми показателями находятся вне зоны правовой ответственности как проверяемого ООО, так и его контрагента.

ОБНУЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ КОНТРАГЕНТА В ЦЕПОЧКЕ

**ОБРАЩЕНИЕ
В СВОЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН
С ПРОСЬБОЙ НАПРАВИТЬ
В АДРЕС НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА
ОФИЦИАЛЬНОЕ ПИСЬМО
С УКАЗАНИЕМ НА НАЛИЧИЕ
«РАЗРЫВА» И УКАЗАНИЕМ
НА ПРОБЛЕМНЫХ КОНТРАГЕНТОВ**

*При условии что
контрагент первого звена реален,
а налогоплательщик проявил
коммерческую осмотрительность
и может доказать устранение претензий
законными способами*

1. Возможно последует вызов на рабочую встречу
(не наверняка)

2. Добиваться **формализованных претензий**
с целью их оспаривания

3. Либо добиваться **ответа об отсутствии у**
налогового органа каких-либо претензий к
налогоплательщику.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



НАТАЛЬЯ СКОБКИНА

*Президент Коллегии адвокатов
Санкт-Петербурга «Северный Рим»,
налоговый консультант,
арбитражный управляющий*



СЕВЕРНЫЙРИМ.РФ
КВ-EVRIKA.RU

+7 812 409 96 50
INFO@SEVERRIM.COM



ОЛЬГА ПОЛЯКОВА

*Генеральный директор
КБ «Эврика»,
налоговый консультант*