

# 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*

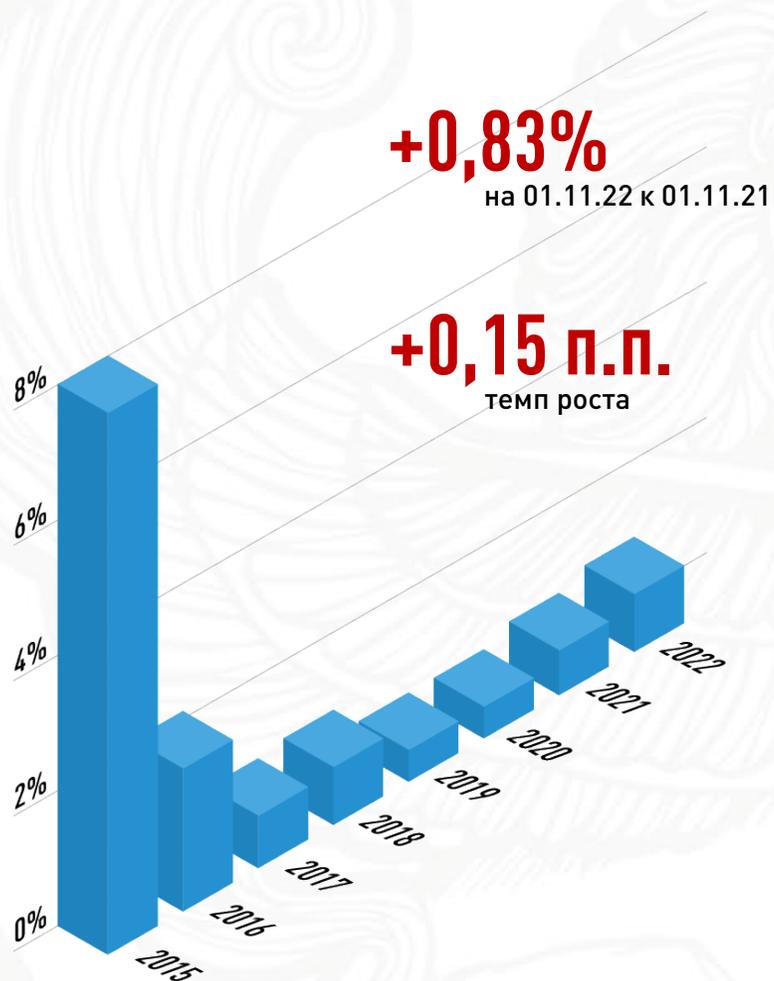


**СЕВЕРНЫЙ РИМ**  
КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА



**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

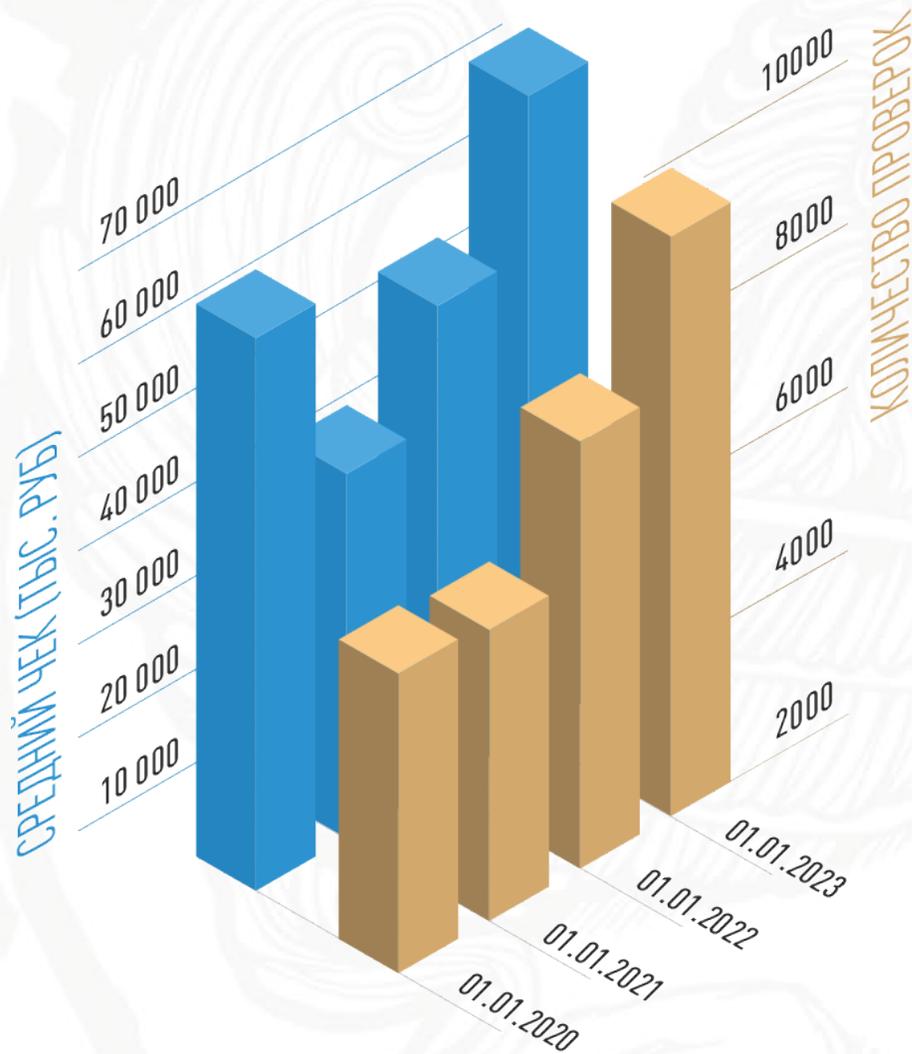


ИНДИКАТОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## 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**  
**ВНП 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 ЕА-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.*

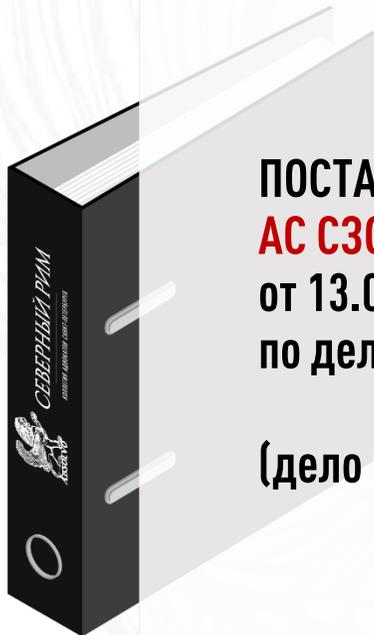
+

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*