

Дело «Спецхимпром»

**Налоговая реконструкция: проблема определения
действительных налоговых обязательств**



*Гейко Павел, адвокат
АК «СанктаЛекс»
МГКА*

**ИЗМЕНИВШИЕ
ПРАВОВУЮ
РЕАЛЬНОСТЬ**

Дело «Спецхимпром» признано налоговым спором 2021 года по мнению журнала Legal Insight

При рассмотрении данного дела ВС РФ впервые указал на необходимость применения налоговой реконструкции по НДС при расчете действительных налоговых обязательств

№А40-131167/20

Фабула

Стороны

- ООО "Спецхимпром» (до 11.06.2020 АО «Спецхимпром»)
- ИФНС № 27 России по г. Москве
- УФНС России по г. Москве

НПА

- Статья 54.1 НК РФ

Суть

- По результатам ВВП за 2014-2016 АО «СПЕЦХИМПРОМ» привлечено к налоговой ответственности, доначислены НП и НДС, уменьшен убыток
- Претензии налогового органа связаны с поставками эмульгатора через поставщиков, приобретавших товар у производителя по цене ниже примерно в два раза, чем реализовывали в адрес АО «СПЕЦХИМПРОМ»
- По мнению проверяющих, поставщики являлись техническими компаниями, не осуществляли реальной экономической деятельности, включены в схему поставок с целью создания налоговой выгоды, документооборот между контрагентами носил формальный характер, подлежащие уплате по сделкам налоги поставщиками не уплачены, организация схемы поставок исходит со стороны АО «СПЕЦХИМПРОМ»

Определение ВС РФ

- В результате рассмотрения кассационной жалобы ВС РФ вынес Определение от 15.12.2021 об отмене судебных актов нижестоящих инстанций, направил дело на новое рассмотрение
- ВС РФ отметил необходимость определения действительного размера налоговых обязательств по НДС и НП с учетом реконструкции: «Налоговый орган располагал сведениями и документами, которые позволяли установить лицо, осуществившее фактическое исполнение по сделкам в рамках легального хозяйственного оборота, уплатившее налоги при поставке товара (эмульгатора) налогоплательщику в соответствующем размере. Однако при определении размера недоимки по налогу на прибыль организаций и НДС эти сведения налоговым органом фактически во внимание не приняты, что могло привести к произвольному завышению сумм налогов, пени и штрафов, начисленных по результатам проверки»
- Также ВС РФ указывает, что противодействие злоупотреблениям в сфере налогообложения не должно приводить к определению налоговой обязанности в относительно более высоком размере - превышающем потери казны от неуплаты налогов, возникшие на той или иной стадии обращения товаров (работ, услуг), приобретенных налогоплательщиком. Иное означало бы применение санкции, что выходит за пределы мер, необходимых для обеспечения всеобщности и равенства налогообложения

Новое рассмотрение АСГМ

- Суд признал Решение ИФНС недействительным в части доначисления НДС в сумме 19 771 364 рублей, НП в сумме 21 968 184 рублей, соответствующих сумм пени и штрафа
- Суд в нарушение ст. 10 АПК РФ фактически решал только один вопрос: размер уменьшения недоимок по налогам в связи с применением налоговой реконструкции. Во всем остальном суд ограничился цитатами из оспариваемого Решения ИФНС, а также использовал выводы судов, судебные акты которых отменены
- Неправильное применение «налоговой реконструкции» без учета действительных налоговых обязательств и поступлений в казну от частичной уплаты налогов другими участниками поставок эмульгатора. Отказ в назначении комплексной комиссионной судебной бухгалтерской и финансово-экономической экспертизы
- Налоговым органом не продемонстрированы реальные расчетные действия, свидетельствующие о правильности сумм действительных налоговых обязательств, невозможно определить точные размеры пени и штрафа
- Не дана оценка роли производителя в организации поставок через посредников, отказ в назначении экспертизы для определения рыночной стоимости эмульгатора в целях установления лица, в действительности получившего необоснованную налоговую выгоду

Апелляционная инстанция

- Доводы заявителя отклонены, как не имеющие правового значения для разрешения спора, противоречащие материалам дела и основанные на неверном толковании норм материального права
- Неправильное толкование Определения ВС РФ, в результате которого судебное разбирательство свелось к техническому перерасчету недоимки по налогам, без проверки доводов об отсутствии состава налогового правонарушения в целом и по другим смежным вопросам
- Судом неверно понят смысл и метод «налоговой реконструкции», изложенный в Определении ВС РФ
- Неверные выводы судов о согласии заявителя с представленными ИФНС расчетами налоговых обязательств
- Не отражение в судебном акте значимых доводов заявителя, а также мотивов их отклонения

Текущее состояние

- Готовится кассационная жалоба в АС МО

Контакты

Гейко Павел
+79067641826
mail@geyko.su

