

Скрываете взаимозависимость своих компаний? Не забудьте про доменное имя.

Один и тот же домен в адресе электронной почты разных компаний может стать одним из признаков их взаимозависимости.

Так, например, в деле ООО «Новые Инженерные Решения» суд установил взаимозависимость компаний, между которыми осуществлялись операции.

Основаниями для такого вывода послужили следующие обстоятельства:

- наличие пересекающихся руководителей и учредителей,*
- наличие одинаковых адресов места нахождения компаний,*
- выявление в ходе обыска в офисе электронной переписки от имени группы компаний, согласно которой различные компании группы имеют электронные почты с идентичным доменным именем.*

Кроме того, суд установил подконтрольность проверяемому налогоплательщику компаний, с которыми осуществлялись операции, т.к. сотрудники проверяемого налогоплательщика или иных компаний, входящих в группу с этим налогоплательщиком, одновременно были руководителями и учредителями спорных компаний-контрагентов.

Саморегулируемые организации предоставили ответы на запросы

налогового органа, согласно которым одни и те же лица от имени разных компаний были указаны в качестве персонала, обладающего специальным образованием, навыками и умением, опытом работы. Это, по мнению суда, свидетельствует о согласованности действий между налогоплательщиками и его контрагентами с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

Обратите внимание, что сведения о реальной структуре взаимоотношений между руководством и сотрудниками группы компаний были получены в ходе допросов простых сотрудников, которые просто указали, кому они подчинялись.

Обыск, проведенный правоохранительными органами в процессе оперативно-розыскных мероприятий, выявил также ряд сведений против налогоплательщика:

– переписка между сотрудниками группы компаний содержит сведения о том, что бухгалтер налогоплательщика участвует в переписке по вопросу регистрации другой компании, по решения текущих вопросов деятельности иных компаний, с которыми налогоплательщик осуществлял операции,

– в другой переписке один из сотрудников налогоплательщика просит в связи с вопросами, связанными с расчетами НДС и прибыли в отношении третьей компании, вместо этой компании указывать другую компанию,

– в электронной переписке сотрудник налогоплательщика участвует в обсуждении вопроса продления полномочий директора другой компании,

– в офисе, в котором производился обыск, обнаружены печати разных компаний.

Директора контрагентов, с которыми у налогоплательщика были операции, заявили, что были номинальными руководителями, спорные работы не выполняли, документы не подписывали, регистрацию компаний осуществляли за вознаграждение

(классические показания руководителей фирм-однодневок).

У контрагентов налогоплательщика имелись признаки фирм-однодневок:

- не имели работников (в штате только руководитель либо руководитель и 1-2 работника), отсутствуют активы, имущество и транспортные средства,*
- представляли отчетность с минимальными показателями без реального отражения в них сумм поступающей на счета выручки,*
- не располагаются по месту государственной регистрации и не имеют фактического адреса, по которому забирают поступающую корреспонденцию,*
- не осуществляли реальную финансово-хозяйственную деятельность,*
- отсутствовал управленческий и технический персонала,*
- все контрагенты 2-го звена реорганизованы.*

Установлено на основе анализа выписок по расчетному счету, что спорные контрагенты налогоплательщика не расходовали полученные от налогоплательщика денежные средства на обычные для предпринимательской деятельности затраты – аренда помещения, транспортные средства, зарплата, уплата налогов, покупку материалов, коммунальные платежи и др; денежные средства от налогоплательщика были единственным источником доходов спорных контрагентов **(обратите внимание на этот признак: он является существенным для целей определения подконтрольности)**; все денежные средства после их поступления на счета компаний были переведены в течении 1-2 дней на счета компаний 2-го звена, которые являются фирмами-однодневками.

Сам налогоплательщик, а не его контрагенты, имел необходимые

ресурсы, лицензию, свидетельства о допуске СРО, а сотрудники спорных контрагентов в ходе допросов указали, что устраивались на работу в группу компаний, а о том, что работали в разных компаниях, узнали лишь при увольнении.

Суд сделал вывод, что операции между налогоплательщиком и спорными контрагентами, признанными взаимозависимыми с налогоплательщиком, являются фиктивными, а представленные налогоплательщиком документы содержат недостоверные сведения, затраты по которым не могут быть признаны документальными доказательствами понесенных расходов.

Каков итог всего вышеизложенного чудотворства налогоплательщика? Все просто:

- доначислен налог на прибыль (более 109 млн. руб.),*
- доначислен налог на добавленную стоимость (более 109 млн. руб.),*
- начислены пени (более 74 млн.руб.),*
- начислен штраф (более 34 млн. руб.),*
- а всего сумма претензий налогового органа составила около 327 млн.руб.*

Какие нужно сделать из этого выводы:

- создавая группу компаний, кроме распределения денежных потоков не забывайте про документальное оформление каждой операции, наличие деловых целей такого распределения, причем налоговая экономия такой целью не является,
- вообще забудьте про словосочетание «налоговая оптимизация» –

в действующей реальности эти слова являются ругательством,

– распределение персонала между компаниями не должно быть хаотичным и произвольным, оно также должно иметь деловую цель,

– работа с фирмами-однодневками приводит к возникновению претензий налоговых органов.

Необходимо также иметь ввиду слова «согласованность действий», «фиктивный документооборот» и т.п. будут иметь долгоиграющие последствия для налогоплательщика, как в части уголовного преследования, так и в части производных от налогового дела судебных разбирательств (например, при банкротстве налогоплательщика и привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих его лиц).

Решение по этому делу здесь, оно свежее – от 17 января 2020 г..

Ранее мы уже писали о делах с проблемными контрагентами, причем не только поставщиками, но покупателями:

Проблемные покупатели

Как не платить налоги за своего поставщика