



ул. Глинки, 2, "Мост-бизнес центр" оф. 503,
г. Днепропетровск, Украина, 49000
+ 38 056 375 30 30
office@dynasty.dp.ua



ул. Глинки, 2, «Мост-бизнес центр», оф. 503,
г. Днепропетровск
Украина, 49000

office@dynasty.dp.ua
+ 38 056 375 30 30
+ 38 056 371 30 30

30 юристов, 10 видов практики, 1 цель-принести пользу клиенту





АДВОКАТСКАЯ ФИРМА
ДИНАСТИЯ

ул. Глинки, 2, "Мост-бизнес центр" оф. 503,
г. Днепрпетровск, Украина, 49000
+ 38 056 375 30 30
office@dynasty.dp.ua

«Последние тренды в налоговых спорах по поставке нефти и газа»



Dmitriy Chistoprudov | 283300.ru Photo Agency

*г. Киев
2012 г.*

Краткая характеристика

Сегодня судебные споры по оспариванию актов налоговых органов составляют **более 50 %** от общего количества судебных споров с налоговыми органами, ранее эти споры составляли всего **лишь 1 %**. Кроме того, по тенденциям последнего года, актуальность данной проблемы подтверждается и загруженностью административных судов делами именно этой категории споров.



Чем грозят акты налоговой?

лишения прав на
бюджетные возмещения

непризнание права
плательщика на
налоговый кредит



взыскания в доход
государства средств и
имущества, полученных
сторонами по договору

доначисление
обязательств
по результатам
ничтожной сделки

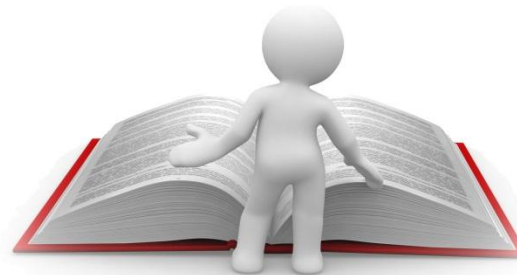
**Лишение предприятия свидетельства
плательщика НДС
(такая же санкция применима и к контрагентам)**

Способы реагирования на акты налоговых органов

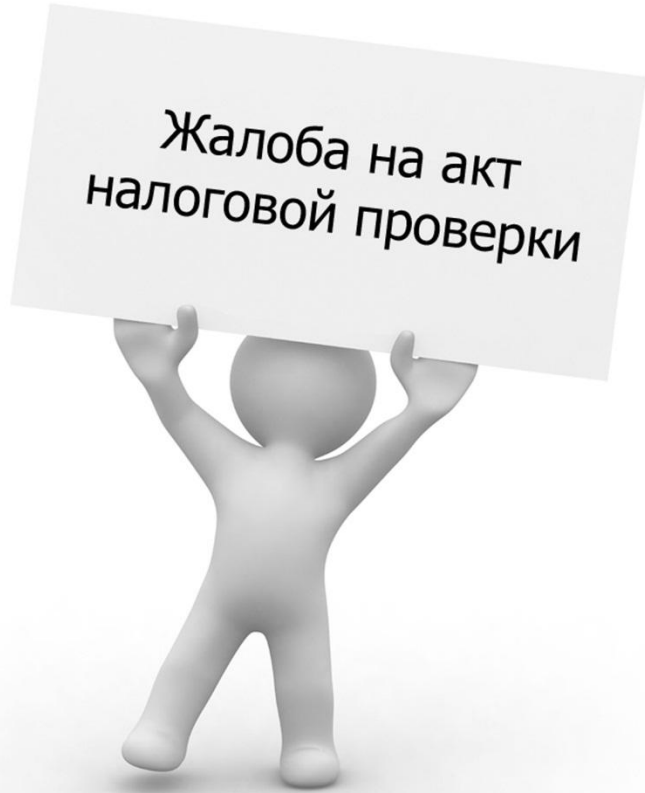
**1. Судебный спор о
признании действий
ГНИ противоправными**



**2. Жалоба в
вышестоящую ГНИ**



Обжалование в ГНИ



Жалоба на акт
налоговой проверки

Поданная жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом в течение одного месяца со дня ее получения.

В течение данного срока должно быть принято одно из следующих решений:

- оставить жалобу без удовлетворения;
- отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку;
- отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- изменить решение или вынести новое решение.



Подача жалобы в вышестоящие налоговые органы или вышестоящему должностному лицу не приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия!

Обращение в вышестоящий орган не исключает право на одновременную или последующую подачу административного иска о признании действий налоговой противоправными!

Обжалование в судебном порядке



Реальность хозяйственных операций истец может подтвердить:

- договорами и накладными заключёнными для перевозки нефтепродуктов;
- договорами аренды транспортных средств;
- договорами аренды резервуаров и складских помещений;
- актами приёма-передачи товара, налоговыми накладными, платёжными поручениями и т.д.



Для того чтобы избежать налоговых рисков истцу необходимо получить:

Копию свидетельства плательщика НДС контрагента

На сайте ГНА Украины проверить действительность регистрации этого свидетельства

Получить подтверждение, что контрагент не пребывал под особым налоговым контролем



Победа с «рисками»



**Даже после вынесения
положительного решения суд
проблема не исчезает.**

**- Неисполнение налоговыми органами
решений судов, вступивших в
законную силу.**

**- Отказ в восстановлении
свидетельства плательщика НДС
предприятию и его контрагентам.**

Идём на абордаж

Судебный вариант

- Административный иск об обязательстве ГНИ выполнить определённые действия – вернуть свидетельство плательщика НДС.



«Жалобный» вариант

- Жалоба в вышестоящие налоговые органы;

Жалоба в правоохранительные органы (Как результат - возбуждение уголовного дела за неисполнение решения суда);

Обращение в органы юстиции для получения правового анализа действий ГНИ.

Признаки рискованных компаний, на которые стоит обратить внимание при выборе контрагента

1. Адрес массовой регистрации (кроме бизнес-центра), регистрация в жилом доме;
2. Контрагент является учредителем/руководителем 10 и более компаний, учредитель и руководитель компании — одно и то же лицо;
3. Частая смена руководителя контрагента;
4. Учредитель — оффшорная компания, отсутствуют данные о конечном бенефициаре;
5. Компания проводит финансово-хозяйственные операции, нехарактерные для зарегистрированных видов деятельности в КВЭД;
6. Отсутствует лицензия на деятельность, которая должна быть лицензирована;
7. Стоимость основных средств компании незначительна или равна нулю;
8. Судебная «активность» контрагента



Due diligence

- Исследование корпоративного статуса контрагента
- Исследование правоустанавливающих актов на имущество
 - «Проблемные» кредиторы
 - Перечень судебных дел, которые были выявлены во время проведения проверки
 - Состояние расчётов перед бюджетом и государственными целевыми фондами
 - Банкротство
 - Проверки контролирующими органами
 - Проверка регистрации контрагента в ЕДРПОУ
 - Правоотношения с коммунальными службами
 - Наличие наложенного ареста на имущество



Как налоговая определяет фиктивность сделок:

- недостаточно или отсутствуют первичные документы сделки
- при сверке обязательств и кредита по НДС данные расходятся
- есть акт о нарушениях по цепочке поставки товаров
- контрагент отсутствует по месту регистрации или есть другие отклонения от нормального состояния
- один из участников сделки пребывает в стадии банкротства, ликвидации, аннулировано свидетельство о регистрации (даже после сделки)
- у поставщика нет персонала, офиса, транспорта, складских помещений, иных ресурсов, необходимых для сделки
- в отношении должностных лиц — участников сделки возбуждены уголовные дела, ведется ОРД (преимущественно по статьям об уклонении от уплаты налогов)



Признаки фиктивных сделок по мнению Высшего административного суда Украины:

- Структура активов и собственного капитала компаний после сделки не меняются
- Нет физических, технических возможностей совершать сделку
- Отсутствие соответствующих лицензий, иных разрешительных документов для ведения данного вида хозяйственной деятельности
- Получение имущественной выгоды исключительно путем уменьшения базы налогообложения
- Отражение расходов по полученным услугам/товарам без их фактической поставки
- Отражение расходов по услугам/товарам, поставленным не тем лицом, которое указано в первичных документах
- "Временная поставка товара" (с возвратом) для целей оптимизации НДС
- Последующая продажа приобретенного товара по цене ниже цены приобретения
- Приобретение товаров (услуг) у посредников при наличии прямых контактов с производителями этих товаров



Выводы

Анализ судебной практики рассмотрения налоговых споров свидетельствует о положительных тенденциях, когда суд становится на сторону налогоплательщиков.

Защитить интересы налогоплательщика от признанных налоговыми органами «ничтожных» сделок можно двумя путями:



- Дождавшись конфликта, доказывать в суде неправомерность действий налоговых органов;
- Предусмотреть конфликт, подготовиться к нему заранее, обеспечив надлежащую доказательную базу.

Благодарю за внимание!





АДВОКАТСКАЯ ФИРМА
ДИНАСТИЯ

30 ЮРИСТОВ
10 ВИДОВ ПРАКТИКИ
1 ЦЕЛЬ – ПРИНЕСТИ ПОЛЬЗУ КЛИЕНТУ

Контактная информация:

ул. Глинки, 2, офис 503
«Мост-Бизнес Центр»,
г. Днепропетровск



+ 38 056 375 30 30

+ 38 056 371 30 30



pr@dynasty.dp.ua



dynasty.com.ua