

Комитенты Налоговая Выгода



Для кого (для каких случаев): Для случаев налоговой выгоды от работы с комитентом

Сила документа: Определение Верховного Суда РФ

Цена вопроса: «Чуть» более 133 миллионов рублей

Схема ситуации: Задумался как-то, ещё в 2011 году, ИП над своей жизнью. Думал ИП, возможно, так. Ну, наторгую я на 118 рублей, в них НДС – 18 рублей. А сам товар я купил за 106 рублей с копейками, в них НДС – около 16 рублей. Прибыль 12 рублей (118 – 106). НДС к уплате – 18 рублей, НДС к вычету около 16 рублей. Итого отдам в бюджет НДС – 2 рубля. Останется у меня 10 рублей. Из них отдам НДСФЛ – останется 8 рублей 70 копеек. Это в идеале. А если придётся закупать товар без НДС за те же 106 рублей? Прибыль так и останется 12 рублей, но со 118 рублей придётся отдать 18 рублей НДС. Этак у меня сразу убыток в 6 рублей получается (12 – 18)! Нет, надо с этим что-то делать.

Можно, конечно, самому уйти с общего режима налогообложения на УСН 15% (доходы минус расходы). Тогда из прибылей в 12 рублей у меня вычитается только налог по УСН в 15%, а это те же 2 рубля. И у меня остается 10 рублей и никакие товары без НДС мне не страшны. Но через УСН большую выручку не прогонишь – ограничения. Опять, надо думать.

И решил ИП осуществить вот такую схему. Найду-ка я несколько верных товарищей, и пусть каждый из них станет ИП на УСН 15%. Пусть каждый из этих верных мне ИП продаёт товара ровно на столько, чтобы не вылететь с УСН. Не буду я ребят лишней работой грузить. Чего им самим бегать, продавать. Сделаем их комитентами. Они будут закупать товар и передавать его мне на комиссию, за вознаграждение. Допустим, они купят товар за 105 рублей и без НДС. А мне передадут его на комиссию за 106 рублей. Я продам этот товар за 118 рублей. И моя комиссия будет 12 рублей. С этой комиссии отдам в бюджет 2 рубля НДС, останется 10 рублей. Отдам НДСФЛ 13% с 10 рублей, останется 8 рублей 70 копеек. А если бы я сам купил этот товар без НДС, то имел бы 6 рублей убытка. А так 8 рублей 70 копеек в кармане! Ребята ИП заплатят свои 15 копеек с оставшегося у них 1 рубля и всё.

Так. От беготни по продаже товара я ребят избавил. А зачем им мучиться и бегать, закупая этот товар? Не буду я хороших людей напрягать. Товар ведь надо постоянно и бесперебойно закупать, а откуда у бедных ИП деньги? Вот пусть бедные, но верные мне ИП закупку поручат солидной фирме. И солидная фирма будет их агентом! А ИП будут – принципалами. Фирма, по поручению ИП, закупит товар и передаст его им. Верные ИП сдадут этот товар на комиссию мне – простому ИП на общем режиме налогообложения. Я как продам товар, так сразу перечислю деньги моим верным ИП-комитентам. А они, как получают деньги, так сразу и расплатятся со своим агентом – солидной фирмой.

Схема получилась изящной и работоспособной. Не один год наш ИП спасался от лишнего НДС с помощью верных оруженосцев, своих ИП. Но наступили дни перемен. К ИП пришла налоговая проверка. И посыпались неприятные вопросы ко всем участникам талантливой схемы.

Вот как должен комиссионер хранить товары, которые он получил от разных комитентов? Наверное, отдельными кучками. Чтобы видеть – чей товар продан и сколько его осталось. Ну чтобы всё можно было сверить и показать, например, тому же комитенту: вот сколько твоего товара мы продали и вот его остаток, если хочешь, пересчитай сам. Но на складе все товары лежали строго по ассортименту. Где и чей лежит товар, от какого он комитента, этого понять было совершенно невозможно. Эта лёгкая бесхозяйственность как-то насторожила налоговую проверку.

Вызвали на допрос всех верных ИП-комитентов. Задали им первый вопрос: скажите, сколько вам должен ваш ИП, которому вы даёте товар на комиссию? Верные ИП-комитенты не смогли назвать даже приблизительной суммы долга, хотя на этот момент

ИП-комиссионер задолжал им более 200 миллионов рублей. Складывалось впечатление, что ИП-комитенты вообще не знали о существовании этого долга.

Стала проверка забрасывать «верных» ИП другими вопросами. Как вы определяли, какой товар надо закупать? Как вы устанавливали комиссионеру цены на товар? Внятных ответов не было. Выяснилось, что у каждого верного ИП есть своя отдельная нормальная работа, на которой они заняты весь свой обычный рабочий день. Поэтому реально вот этими куплями-продажами заниматься им некогда.

Проверка почтала договора «верных» ИП с солидной фирмой, которая закупала для них товары. В договорах было записано, что агент (фирма) закупает товары за счёт принципалов (верных ИП). Агент закупает товар после 100% предоплаты от принципалов. Но выходило, что в основном агент (фирма) закупала товар за свои деньги, тем самым кредитовала верных ИП (принципалов). В какой-то момент долг верных ИП (принципалов) перед фирмой (агентом) приблизился к 70 миллионам рублей. Такая забота агента о своих принципалах очень тронула сердца проверяющих. Не часто в наше время можно встретить такую твёрдую веру в людей. Особенно в таких суммах.

Дальше – больше. Оказалось, что наш ИП разгрузил своих надёжных ребят не только от вопросов закупки, продажи и оплаты. Наш ИП полностью взял на себя все хлопоты по ведению документооборота верных ИП и их бухгалтерского учёта. Проверка внимательнее присмотрелась к верным ИП и оказалось, что все они тесно связаны с нашим ИП. Кто рабочими отношениями, кто родственными. И это понятно – только близким людям можно доверять такую серьёзную работу как ничего не делать.

В итоге налоговая проверка решила, что в схеме «Товар» – «Верные ИП» – «Наш ИП» есть лишнее звено. И это лишнее звено – «Верные ИП». Поэтому налоговая проверка взяла новую, более простую, схему «Товар» – «Наш ИП» и пересчитала по ней налоги за несколько лет. То есть взяла НДС не с вознаграждения в 12 рублей за реализацию комиссионного товара, а со всей суммы реализации с 118 рублей. Ну и НДФЛ пересчитали не с 10 рублей, а со 100 рублей. А поскольку обороты были многомиллионные, то в итоге получилось, что наш ИП должен в бюджет что-то в районе 133 миллионов рублей. Сумма весьма серьёзная. И наш ИП пошёл спорить с налоговой инспекцией в суды.

Все суды встали на сторону налоговой проверки. Наш ИП дошёл до Верховного Суда РФ, но и здесь ему отказали. Верховный Суд РФ сказал, что предыдущие суды были правы.

Выводы и возможные проблемы: Проверку закончили в конце 2015 года. Суды начались в 2016. И вот в 2017 Верховный Суд РФ поставил в этом деле точку. А если бы на тот момент уже работала бы статья 54.1 Налогового Кодекса, то всё могло бы сложиться иначе. По ней это дело бы сразу прихлопнули. Тут тебе и основная цель сделок – уменьшение налогов. Тут тебе и искажение фактов хозяйственной деятельности. Тут тебе и исполнение обязательств по сделке лицами, которые не являются стороной сделки. Кстати, эта схема описана в *Письме ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@* про выявление умысла, направленного на неуплату налогов. Рассказано как её выявлять и наказывать.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Комитенты Налоговая Выгода».

Где посмотреть документы: [В СПС КонсультантПлюс, ИБ Решения Высших Судов: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ОТ 09.08.2017 N 307-КГ17-10232 ПО ДЕЛУ N A21-2133/2016](#)



Нет КонсультантПлюс?

Закажите полную версию документа или **подберите комплект** КонсультантПлюс самостоятельно