

Создание формального документооборота



Для кого (для каких случаев): Общество заключило агентские договоры со штатными сотрудниками с целью получения налоговой выгоды

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ

Цена вопроса: 7 723 609,14 рублей

Схема ситуации: Нагрянула в Общество выездная налоговая проверка. Инспекции показались подозрительными заключенные Обществом агентские договоры. Стали разбираться на месте. В ходе проверки выяснилось, что Общество заключило такие договоры с несколькими индивидуальными предпринимателями, и направлены они были на продажу продукции Общества.

По условиям договоров, как и полагается за вознаграждение, Предприниматели должны были выявлять потенциальных покупателей, заключать контракты на поставку товара, проводить переговоры с потенциальными покупателями и т.д. Все бы хорошо, и по букве Закона, но исследовав справки 2-НДФЛ, ознакомительные листы к приказам о премировании менеджеров отдела продаж и сведения с официального сайта Общества, ИФНС выяснила, что Предприниматели одновременно являются и сотрудниками ООО! Один из них является учредителем, остальные числятся в качестве менеджеров по продажам.

Что же получается? У Общества сформирован штат сотрудников, в число которых входят менеджеры по продажам, и это же Общество является единственным заказчиком Предпринимателей по спорным услугам. По расчетным счетам Предпринимателей отсутствуют операции, характерные для осуществления реальной предпринимательской деятельности. Денежные средства перечисляются на карточные счета Предпринимателей, независимо от предъявления актов об оказании услуг, и в дальнейшем попросту обналичиваются. Кроме того, из договоров поставок не следует, что они были заключены при участии агентов-Предпринимателей, в актах об оказании агентских услуг отражены только наименования покупателей, суммы продажи и размер агентского вознаграждения, а какие действия совершены агентами и каким образом выполнение этих действий повлияло на выявление потенциальных покупателей, не понятно.

В итоге, по мнению суда, Общество необоснованно включило в состав расходов по налогу на прибыль необусловленные реальной деловой целью и документально неподтвержденные затраты. Обществу вменено создание формального документооборота и доначислены: налог на прибыль в сумме 5 592 248 руб., пени в сумме 1 577 123 руб. и штраф в сумме 552 593 руб.

Выводы и возможные проблемы: Налогоплательщик создал формальный документооборот с целью увеличения расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и получения необоснованной налоговой выгоды. Налоговики уже давно наловчились раскрывать такие схемы.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Создание формального документооборота».

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, Судебная Практика:*
[ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ВОЛГО-ВЯТСКОГО ОКРУГА ОТ 07.08.2018
N Ф01-3053/2018 ПО ДЕЛУ N А28-4134/2017](#)

[документ в онлайн-версии](#)



Нет КонсультантПлюс?

Закажите полную версию документа или
подберите комплект КонсультантПлюс самостоятельно