

Лучшие налоговые истории 2021 года от ваших коллег

Когда не стоит помогать контрагентам и подставлять себя
Как компании договариваются с инспекторами

Когда не нужно вестись на провокации инспекторов

Ольга Савельева, ведущий налоговый консультант, эксперт «ПНП»

+

Р

едакция «ПНП» попросила коллег поделиться достижениями в области

налогового планирования. Также они рассказали о курьезах, с которыми сталкивались при общении с налоговиками. Мы публикуем девять наиболее интересных историй.

При приобретении услуг у иностранца-физлица НДС платить не надо



Ольга Ястребкова,
налоговый юрист, советник налоговой службы 2-го ранга

Предприниматель на упрощенке заключил договор оказания услуг с физлицом — нерезидентом РФ. Иностранец оказывал ИП консультационные услуги. Предприниматель ежемесячно перечислял иностранному исполнителю деньги.

Регулярные выплаты за рубеж привлекли внимание ФНС. Хотя это были не такие уж большие суммы.

Контролеры требовали, чтобы предприниматель заплатил НДС в качестве налогового агента ([подп. 4 п. 1 ст. 148 НК](#)). Так как ИП (покупатель услуг)

осуществляет деятельность на территории РФ. Следовательно, иностранец — плательщик НДС.

Мы настаивали, что физические лица не могут быть плательщиками НДС. Налог уплачивают только организации и предприниматели ([п. 1 ст. 143 НК](#)).

На покупателя нельзя возложить обязанности налогового

агента. [Подпункт 4](#) пункта 1 статьи 148 НК в данном случае не применим. Минфин подтверждает, что при приобретении услуг у иностранца-физлица НДС платить не нужно ([письмо от 31.10.2018 № 03-07-08/78163](#)).

Контролеры потребовали доказать, что зарубежный контрагент не имеет статуса ИП. Хотя обязанность собирать такие доказательства лежит на налоговом органе.

Предприниматель на всякий случай сделал запрос в иностранную налоговую службу. Ему ответили, что не могут предоставить такую информацию.

Инспектор вынудила бухгалтера, которая работала у предпринимателя, сдать нулевые декларации по НДС. Она пообещала, что никаких доначислений не будет, так как проверяемый ИП — неплательщик НДС. После того как бухгалтер сдала нулевки, контролеры вручили предпринимателю акты проверок с доначислениями.

В возражениях мы указали, что предприниматель не нарушил ни одной нормы НК, следовательно, доначисления незаконны ([подп. 12 п. 3 ст. 100 НК](#)).

В результате инспекторы сдались и вынесли решения об отказе в привлечении к ответственности.

Накануне вынесения решений фискалы вновь позвонили ИП и попросили отозвать возражения и уплатить НДС в сумме 4 млн руб. Иначе они назначат выездную проверку и доначислят НДС по взаимоотношениям со спорным иностранцем. Мы подсказали ИП, что разговор об НДС — пустая угроза. Ведь оснований для претензий нет. Мы подали жалобу на действия инспекторов. В ней указали, что контролеры превысили полномочия: запугивали, принуждали сдавать нулевые декларации и т. д.

ПОЗВОНИТЕ СЕЙЧАС ☎ **8 800 505-89-86** и получите в подарок

 **КУРС ОБУЧЕНИЯ**

**«Новые правила налогового контроля
и проверок: как защитить компанию»**

