

## Налоговая практика (некоторые дела)

### СУДЕБНЫЕ ДЕЛА АРБИТРАЖ

**1. Фабула дела:** В результате выездной налоговой проверки налогоплательщика привлекли к ответственности: был доначислен налог на прибыль, штраф и пени за его неуплату, штрафы по НДС. Общество за период осуществило продажу земельного участка и транспортных средств. В целях признания его сельскохозяйственным товаропроизводителем при определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции полученные обществом денежные средства не учитывались в общем доходе от реализации упомянутого имущества. Налогоплательщик по налогу на прибыль организаций применяло налоговую ставку 0% в отношении прибыли, полученной от реализации сельскохозяйственной продукции.

**Сумма требований порядка 2 млн. руб.**

**Стадии:** Приняла участие в разрешении спора в 3-х инстанциях (по ААС и ФАС подготовка отзывает на жалобы инспекции).

**Результат:** Требования налогоплательщика удовлетворены частично (90%). Претензии налоговых органов в части доначисленного налога на прибыль удалось снять в полном объёме. Штрафные санкции по НДС снижены в 4 раза.

**2. Фабула дела:** В результате выездной налоговой проверки налогоплательщику доначислены налог на прибыль, НДС, пени по данным налогам и штрафы. Налоговым органом оспаривается факт реальности совершения сделок, сделан вывод о необоснованном получении налоговой выгоды.

**Сумма требований порядка 100 млн. руб.**

**Стадии:** Приняла участие в разрешении спора в 1-й и 2-й инстанциях.

**Результат:** Требования налогоплательщика удовлетворены частично (50%). По части эпизодов реальность совершения сделок с контрагентами подтверждена, имеются надлежащим образом оформленные документы, доказано, что основания для отказа в вычетах и принятии расходов отсутствуют.

**3. Фабула дела:** В результате выездной налоговой проверки налогоплательщику доначислены налог на прибыль, НДС, НДФЛ, пени по данным налогам и штрафы за неправомерное неперечисление сумм налога, подлежащего перечислению налоговым агентом. Налоговым органом оспаривается факт реальности совершения сделок. При осуществлении сделки оплата производилась векселем, который на момент оплаты был погашен. Вексель на эту сумму инспекции посчитала личным доходом физ. лица.

**Сумма требований** порядка 4 млн. руб.

**Стадии:** Приняла участие в разрешении спора в 1-й инстанции и на стадии апелляции.

**Результат:** Все требования налогоплательщика удовлетворены. Решение ИФНС признано недействительным. Судебные расходы клиента на оплату юридических услуг представителя взысканы с ИФНС в полном объеме. Реальность совершения сделок с контрагентами подтверждена, имеются надлежащим образом оформленные документы, доказано, что основания для отказа в вычетах и принятии расходов отсутствуют. Доказано отсутствие основания для вывода о получении физическим лицом личного дохода. Представлены акты о технической ошибке.

**4. Фабула дела:** В результате выездной налоговой проверки налогоплательщика привлекли к ответственности предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ за неполную уплату налога на прибыль и НДС, было также предложено уплатить недоимки и пени по данным налогам. В частности, налоговым органом признаны необоснованными расходы по выплате агентского вознаграждения. Также было отказано в вычете по НДС, налоговые органы мотивировали это тем, что один из договоров носил притворный характер и создавал видимость приобретения товаров.

**Сумма требований** порядка 15 млн. руб.

**Стадии:** Дело выиграно в 1 инстанции. Приняла участие в рассмотрении спора в 1-й, 2-й инстанции. В кассации устояло.

**Результат:** Все претензии налоговых органов сняты в полном объёме. Все действия налогоплательщика признаны законными. Решение ИФНС признано недействительным. Судебные расходы на оплату услуг представителя по делу частично взысканы в налоговой Инспекции.

**5. Фабула дела:** В результате выездной налоговой проверки налогоплательщику доначислены налог на прибыль, НДС, пени по данным налогам и штрафы. Налоговым органом оспаривается факт реальности совершения сделок, сделан вывод о необоснованном получении налоговой выгоды.

**Сумма требований** порядка 35 млн. руб.

**Стадии:** Приняла участие в рассмотрении спора в 1-й, 2-й, 3-й инстанциях.

**Результат:** Претензии налоговых органов сняты частично (по 5 эпизодам из 6). Действия налогоплательщика признаны законными, решение ИФНС признано недействительным в большей его части.

**6. Фабула дела:** По результатам камеральной налоговой проверки индивидуального предпринимателя привлекли к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. В результате непредставления документов, подтверждающих налоговый вычет, инспекция отказала в предоставлении последнего. Налогоплательщик указывает на то, что ни требование о предоставлении документов, подтверждающих заявленный в декларации по НДФЛ налоговый вычет, ни акт камеральной налоговой проверки, ни решение по результатам последней предприниматель своевременно не получала, а также указывает на то, что налоговый орган не обеспечил налогоплательщику возможность участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки. У предпринимателя имеются все документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов.

**Стадии:** Приняла участие в рассмотрении спора в 1-й инстанции.

**Результат:** Все претензии налогового органа полностью сняты. Решение ИФНС о привлечении налогоплательщика к ответственности признано недействительным.

**7. Фабула дела:** В результате проверки индивидуального предпринимателя привлекли к ответственности по п. 1 ст. 122 за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы по единому минимальному налогу в виде штрафа, о взыскании единого минимального налога и соответствующих пени.

**Стадии:** Приняла участие в рассмотрении спора в 1-й инстанции.

**Результат:** Все претензии налоговых органов сняты в полном объеме - решение налогового органа признано недействительным. Было доказано, что сумма расхождения выручки между декларацией УСН и банковской выпиской является торговой выручкой от деятельности заявителя, облагаемой ЕНВД, налоги с этих сумм предпринимателем уже уплачены. Решение инспекции, вынесенное без учета совмещения предпринимателем 2-х специальных налоговых режимов УСН и ЕНВД приводит к двойному налогообложению этой части выручки предпринимателя.

**8. Фабула дела:** Общество привлекли к налоговой ответственности за неуплату НДФЛ, ЕСН, к ответственности по пункту 2 статьи 119 НК РФ, по пункту 1 статьи 122 НК РФ за неуплату единого социального налога, были начислены пени и штрафы по НДФЛ.

**Результат:** Претензии налоговых органов удалось снять частично. Было доказано добросовестное исполнение налогоплательщиком возложенной на него обязанности по своевременному представлению в налоговый орган налоговой декларации, в связи с чем ООО неправомерно привлечено инспекцией к ответственности по статье 119 НК РФ. Также было пояснено ошибочное перечисление НДФЛ за другой период, тем самым подтверждая, что объективной стороной правонарушения является неправомерное неперечисление налоговым агентом сумм налога, а не нарушение срока уплаты. Были выявлены смягчающие обстоятельства: уплата налога в добровольном порядке, трудное материальное положение. В связи с этим сумма штрафа по ст. 122 НК РФ снижена.

**9. Фабула дела:** Индивидуальный предприниматель оспаривает решение и постановление о взыскании налогов, сборов, пени, штрафов за счет имущества налогоплательщика

**Стадии:** Приняла участие в рассмотрении спора в 1-й инстанции и на этапе апелляции.

**Результат:** Было доказано, что налоговым органом не выполнены требования законодательства о налогах и сборах, в связи с чем, налогоплательщик был лишен возможности проверить правильность начисления налога и обоснованность его размера. Данное обстоятельство свидетельствует о нарушении инспекцией прав налогоплательщика.

## ДОСУДЕБНЫЕ ДЕЛА

**10. Фабула дела:** ООО были доначислены по акту ВМП налог на прибыль и НДС по взаимоотношениям с «техническими» компаниями.

**Сумма требований** порядка 100 млн. руб.

**Стадии:** Приняла участие в рассмотрении материалов налоговой проверки, составляла возражения.

**Результат:** ИНФС № 1 приняла возражения, уменьшив сумму требований на 50% (часть контрагентов удалось «обелить», сняв с них обвинение в «техничности»).

**11. Фабула дела:** ООО был доначислен по акту ВМП НДС по взаимоотношениям с одной «технической» компании (поставщику).

**Сумма требований** порядка 20 млн. руб.

**Стадии:** Приняла участие в рассмотрении материалов налоговой проверки, составляла возражения.

**Результат:** ИНФС № 34 приняла возражения, уменьшив сумму требований на 100% (контрагента удалось «обелить», сняв с него обвинение в «техничности»).

**12. Фабула дела:** ООО был доначислен по акту ВМП налог НДС - обвинение в дроблении бизнеса, нарушение лимита УСН по численности работников (более 100 человек), объединения оборотов 2-х взаимозависимых компаниях, осуществляющих деятельность в 1 помещении.

**Сумма требований** порядка 25 млн. руб.

**Стадии:** Приняла участие в рассмотрении материалов налоговой проверки, составляла возражения.

**Результат:** УНФС по Тульской области приняла возражения частично, уменьшив сумму штрафов в 128 раз.

