

Вилен ВЕРЕМКО

Как фискалы используют внеплановые проверки для выколачивания денег из бизнеса

Налоговая яма

«Административное давление стало настолько сильным, что последний год я больше времени уделяю общению с налоговиками, чем занимаюсь бизнесом, — поделился Олег Иванович, директор компании — реализатора природного газа. — У меня 100 покупателей, и постоянно из налоговой по кому-то из них приходят запросы, встречные проверки». А в мае этого года фискалы пожаловали в самую компанию. И доначислили ей 1,3 млн грн НДС. Из присланного по почте акта проверки на предприятии узнали, что одна из сделок по покупке газа признана бестоварной. «При этом полностью проигнорированы наши возражения на акт с доказательствами реальной поставки газа. Мы предоставляли ведомости НАК «Нафтогаз України» и облогов о реальном прохождении газа по газотранспортным системам к конечным потребителям, — отметил директор трейдера. — Не учитывалось даже то, что наши потребители — промышленные предприятия. Если не было поставки газа, как они все это время работали?»

Юристы отмечают, что в последнее время количество наездов налоговой на бизнес увеличилось. «Налоговики, помимо наполнения бюджета, могут, так сказать, «по пути» решить дополнительный вопрос в виде обогащения отдельных госслужащих или ликвидации неудобной компании», — говорит исполнительный директор АО «Правовая группа «Доминион» Виктория Голуб.

Был бы налогоплательщик

Партнер ЮК «Инком ЮРЭК» Евгений Дига отмечает, что со вступлением в силу НК проверки участились. «Повсеместно появляются сообщения, что сотрудники налоговой являются с внеплановыми проверками без каких-либо предупреждений.

Виктория Голуб обращает внимание на то, что основания для налоговых проверок определены ст. 75–80 НКУ. «Особенно интересны основания для формальных проверок, — подчеркивает эксперт. — Например, получение информации от госорганов, которая свидетельствует о возможных на-

рушениях... Значит, ожидайте гостей!» Юрист ЮФ «Ильяшев и Партнеры» Екатерина Вознесенская подчеркивает, что НК предусматривает достаточное количество оснований для проведения фискалами внеплановых проверок. В частности, если по результатам проверок контрагентов выявлены факты нарушений законодательства, не представлена в срок налоговая декларация, обнаружены недостоверные данные в декларациях и пр. Партнер ЮК Felix Оксана Кобзар говорит, что выявление нарушений законодательства по результатам проверок других плательщиков «активно взято в оборот в рамках всеукраинского тренда — борьбы с так называемыми предприятиями-транзитерами, выгодоприобретателями».

Налоговики определяют ничтожность сделок. На глаз

Ведущий юрист ЮК Moris Group Владимир Рак также отмечает, что в последнее время под удар попали компании, среди поставщиков которых обнаружались предприятия, имеющие, по мнению налоговиков, признаки фиктивности (в ГНСУ такие предприятия называют еще «налоговыми ямами»). Признаки фиктивности поставщика (он же — «налоговая яма») довольно разнообразны: отсутствие основных средств, трудовых ресурсов и т. д.; выводы об отсутствии реальных операций между покупателем и поставщиком; неуплата поставщиками налогов; отсутствие поставщиков по месту регистрации и пр. «В результате — признание налоговиками сделок ничтожными во внесудебном порядке и до-

начисление налоговых обязательств и штрафных санкций», — говорит юрист.

Партнер ЮФ «КПД Консалтинг» Кирилл Казак подчеркивает, что реальные причины визита на предприятие ГНС могут быть разные. Но внешне это всегда мотивируется законными основаниями. «Каждая компания может подвергнуться внезапному визиту налоговиков. Ведь в цепочках контрагентов практически любого предприятия имеются так называемые предприятия с признаками фиктивности», — рассказывает он.

В ответе за всех

Управляющий партнер ЮК «Лигал Асистанс Групп» Дмитрий Йовдий подтверждает, что сегод-

ня наиболее распространенный инструмент давления на бизнес — внеплановые проверки, охватывающие одновременно большую цепочку контрагентов. «Их результатом является признание сделок между такими контрагентами ничтожными («бестоварными», «фиктивными»)), — говорит юрист. Такие проверки осуществляются под предлогом борьбы с конвертационными центрами. Но реальной целью обычно является выполнение плана по наполнению бюджета за счет доначисления налогов и штрафов.

Схема подобного наезда нехитрая. Фискалы составляют акт, в котором определяют, что сделки, заключенные одним из контрагентов цепочки, являются ничтожными. При этом они опери-

руют ст. 215 Гражданского кодекса, в соответствии с которой для признания сделки ничтожной не нужно решения суда в случаях, оговоренных законом. И ссылаются на ч. 1 ст. 228 ГК: мол, сделка направлена на «незаконное завладение государственным имуществом». Получается, что достаточным основанием для признания сделки ничтожной может служить лишь вывод налоговиков о «сомнительном статусе» контрагента, заключившего сделку. Далее акт рассылается в налоговые, на учете которых стоят компании — покупатели товаров/услуг из этой цепочки. И с проблемами сталкиваются все добросовестные контрагенты.

«Как правило, в таких случаях представители налогового органа ограничиваются анализом отбраженного в акте факта ничтожности предыдущих сделок «проблемного» контрагента. В результате делается вывод о ничтожности сделки между «добросовестным» и «проблемным» контрагентом», — объясняет Дмитрий Йовдий. Соответственно, налоговики определяют, что операций не было и налоговый кредит по НДС добросовестными контрагентами сформирован незаконно.

Владимир Рак отмечает, что действующее законодательство не предусматривает ни право, ни обязанность покупателя проверять технические возможности контрагентов. При этом основные средства и трудовые ресурсы могут привлекаться по договорам аренды или другим договорам у третьих лиц. Но налоговая привыкла трактовать закон по-своему. «Ни одна проверка не проходит без доначисления налоговых обязательств и штрафных санкций. При этом фискалы трактуют нормы налогового законодательства на свой лад, используют якобы существующие разъясне-

«Некоторые неписаные законы сильнее всех писаных».

Сенка



Сентябрь 2011 г. Сотрудники СБУ провели обыск в главном офисе сети строительных гипермаркетов «Эпицентр».



Сентябрь 2011 г. Милиция провела обыски и выемку документов на складах Группы компаний «Фокстрот».

ния ГНСУ, не показывая их», — говорит Екатерина Вознесенская.

Нарушения и преступления

Юристы отмечают, что участились случаи, когда работники налоговой милиции без предупреждения вторгаются с обыском к субъекту хозяйствования, что в свою очередь блокирует нормальную деятельность последнего. «Известны ситуации, когда налоговые милиционеры открывали стрельбу по сотрудникам проверяемой компании», — рассказывает Екатерина Вознесенская. Правда, как подчеркивает Оксана Кобзар, наезды по силовому сценарию, изъятие документов и имущества — это методы работы силовых структур. «Такие действия правоохранительных органов могут быть лишь в случае ведения оперативно-розыскных дел или расследования уголовных дел», — подтверждает Евгений Дижя.

Следует также отметить, что с 1 января 2011 года вступил в силу закон № 2756-VI от 02.12.2010, которым были внесены изменения в ст. 112 УПК. Они расширили подследственность дел налоговой милиции. В частности, к таковым относятся дела о доведении до банкротства. Также расширены возможности налоговой милиции в расследовании дел о фиктивном предпринимательстве. Но юристы подчеркивают, что такие мероприятия регламентируются нормами Закона «Об оперативно-розыскной деятельности» и УПК Украины, а не НК. «Согласно ст. 61.3 НК, органы службы безопасности, внутренних дел, прокуратуры не имеют права принимать непосредственное участие в проведении проверок субъектов предпринимательства по вопросам налогообложения», — говорит руководитель офиса АО «С. Т. Партнерс» в Одессе Александр Муконин. — Также на основании ст. 78.3 НК работникам налоговой милиции запрещено принимать участие в проведении плановых и внеплановых выездных налоговых проверок, если такие проверки не связаны с проведением опера-

тивно-следственных действий или расследованием уголовных дел».

За правду стоит бороться

Старший юрист ЮФ «Василь Кисиль и Партнеры» Иван Юрченко считает: чтобы защитить свои права, нужно идти в суд. «Но чтобы охладить пыл впервые лично столкнувшихся с грубым попранием своих прав, органы налоговой службы информируют, что, согласно официальной статистике, вероятность успешности предприятия в суде в среднем равна, ни больше ни меньше, 5%. А в некоторых регионах — менее 1%...» — замечает он. Однако такие заверения не должны путать предпринимателей. Иван Юрченко настаивает: важно помнить, что даже официальная статистика ошибается, а предпринимателей, выигравших суды у налоговой, гораздо больше, чем 5%!

Директор газовой компании Олег Иванович на такие уловки не поддавался. И решил оспаривать решение налоговой в суде. «Суд первой инстанции к нашим доводам прислушался и отменил решение налоговой службы. Но впереди апелляция, от которой не знаешь, чего ожидать», — рассказал предприниматель. Он добавил, что под эту гребенку «ничтожности» сделок попали более десятка газовых трейдеров, которые покупали газ у одного «проблемного» поставщика. И далеко не всем удалось в суде отстоять свою правоту. «Вроде ситуация у всех аналогична, но решения суда противоположные. Вот и не знаешь, чего ожидать», — объяснил Олег Иванович.

Иван Юрченко полагает, что поскольку за многие годы положительные изменения так и не случились, очевидно, в ближайшей перспективе наиболее комфортно будет себя чувствовать бизнес, который сможет адаптироваться к такой среде и понимать ее неписаные законы. «Альтернатива — постоянно бороться за право вести бизнес по правилам. Это трудно, но только такие предприниматели смогут что-то изменить к лучшему», — уверен юрист. ■



Октябрь 2011 г. Свежие данные: Украина опустилась с 149-го на 152-е место в рейтинге Международной финансовой корпорации и Всемирного банка Doing Business — 2012.

Розміщення реклами: (44) 391-51-93, 391-51-94, 391-51-95. Для регіональних РА: (322) 70-22-62, 76-29-05. Розміщення реклами: (44) 391-51-93, 391-51-94, 391-51-95. Для регіональних РА: (322) 70-22-62, 76-29-05.

ЗИМА НЕ ЗА ГОРА



AURIS
COROLLA
AVENSIS



ЗИМОВИЙ КОМПЛЕКТ

ПРОПОЗИЦІЯ ДІЄ З 1 ПО 30 Листопада 2011 року на АВТОСАМІТ

www.toyota-kiiev.com

Офіційний дилерський центр Toyota в Україні
Тойота Центр Київ «Автосаміт на Столичному»
м. Київ, Столичне шосе, 90 тел: 0 (44) 201-11-11



АВТОСАМІТ
на Столичному

3 year
WARRANTY
гарантія 3 роки

TOYOTA Assistance
TOYOTA Асистанс
Toyota Кредит

Кредитує ПАТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК». Ліцензія НБУ №99 від 01.04.2011