|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты дела | Аргументы |
| Постановление Одиннадцатого ААС от 02.02.2022 № А65-4118/2021 | Претензии налоговиков к контрагенту:- руководитель имеет статус номинального;- первичка подписана неустановленными лицами;- нет сотрудников и техники для выполнения СМР на объектах;- допуск СРО получен на основании поддельных документов;- в договоре есть противоречия, поэтому он формален;- сотрудникам компании контрагент незнаком;- у Ростехнадзора нет информации о выполнении работ контрагентом;- контрагент не представил документы по требованию инспекции.Аргументы суда:- контрагент отразил выручку в учете и уплатил налоги – разрыва по НДС нет;- спорные работы фактически выполнены;- у контрагента есть хозяйственные связи с иными заказчиками;- заказчик перед заключением договора провел полную проверку контрагента;- контрагент создан задолго до заключения договора;- контрагент имел все допуски к работам и был членом СРО, неоднократно проходил проверки СРО, участвовал в тендерах;- контрагент участвовал в судебных спорах и выигрывал их;- движение по счетам контрагента показывает, что он вел активную хозяйственную деятельность;- контрагент имел возможность привлекать работников по ГПД и арендовать имущество;- подрядчик скрывал привлечение субподрядчиков, так как по договору с заказчиком не имел права этого делать. Но к налоговым обязательствам это не относится. |
| Постановление Одиннадцатого ААС от 13.04.2022 № А55-857/2021(однако АС Поволжского округа отправил дело на новое рассмотрение – постановление от 26.07.2022 № Ф06-19846/2022) | Претензии налоговиков к контрагентам:- не представлены документы о взаимоотношениях с покупателем;- невозможно идентифицировать товар;- данные в накладных не бьются с данными на счете 41;- товарные накладные подписаны неустановленными лицами;- при перечислении оплаты изменяется назначение платежа;- стоимость товаров у официального дилера ниже;- покупатель списывает товар по формально составленным документам;- не расходов на утилизацию;- руководители поставщиков уклоняются от допроса;- есть невостребованная кредиторская задолженность в отношении покупателя;- есть налоговые разрывы по НДС.Аргументы суда:- проблемы со счетом 41 – бухгалтерские ошибки, к налогам отношения не имеют;- обвинение в подписи неустановленными лицами без экспертизы почерка неубедительно;- ошибки в составлении первички на списание ТМЦ – бухгалтерские ошибки, к налогам отношения не имеют;- цены покупки товара отличаются от цен официального дилера не только в большую, но и в меньшую сторону;- разрывы по НДС у продавцов товара не имеют отношения к реальности приобретения товара покупателем;- документы на утилизацию товара были уничтожены в результате затопления архива.Иные претензии конкретной вины покупателя в уклонении от уплаты налогов не доказывают. |

Если налоговиками или следственными органами доказано, что какие-то компании входят в состав «налоговой площадки», то решения по взаимоотношениям покупателей с этими компаниями арбитры принимают в пользу налоговиков (например, постановления Восемнадцатого ААС от 18.07.2022 № А76-36224/2021, Седьмого ААС от 7 июля 2022 № А03-14476/2021, АС Уральского округа от 16.08.2022 № № Ф09-4503/22, Поволжского округа от 02.08.2022 № А12-26585/2021).

Покупатель не может доказать или опровергнуть, что его контрагент – участник «площадки». Контрагент обязан защищать себя сам. А вы как покупатель должны доказать суду, что у вас не могло быть сомнений в благонадежности контрагента.